

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan
Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2020-2022)**

SKRIPSI

Disusun Guna Memenuhi Ujian
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Oleh:

**M. AGIL RIANA
NIM: 2421801684**



**JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK
2023**



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN

Skripsi Berjudul

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

Oleh :

Nama	: M. AGIL RIANA
NIM	: 2421801684
Jurusan	: Akuntansi

Telah Disetujui dan Disahkan di Depok Pada Tanggal 21 Agustus 2023

Dosen Pembimbing,

Menyetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Muhammad Ichwan, SE, M.Ak

Israfil Munawarah, SE, M.Ak

Mengesahkan,
Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI

Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH



JURUSAN AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI GICI
DEPOK

Skripsi Berjudul

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

Oleh :

Nama : M. AGIL RIANA
NIM : 2421801684
Jurusan : Akuntansi

Telah Dipertahankan di Hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi, Pada :

Hari : Senin
Tanggal : 21 Agustus 2023
Waktu : 12.00 – 13.00 WIB

DAN YANG BERSANGKUTAN DINYATAKAN LULUS

Tim Penguji Skripsi

Ketua : Wahjuny Djamaa, SE.Ak, M.Sc

(.....)

Anggota : Rizkison, SE.I, M.Si

(.....)

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Israfil Munawarah, SE, M.Ak

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : M. AGIL RIANA

NIM : 2421801684

Jurusan : Akuntansi

Nomor KTP : 3201251503000004

Alamat : Jl. Sukamaju Rt 02 Rw 10. Desa Tugu Selatan, Kecamatan Cisarua, Kabupaten Bogor

dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022) ini merupakan hasil karya tulis saya sendiri dan bukan merupakan hasil karya orang lain (plagiat).
2. Memberikan ijin hak bebas Royalti Non-Eksklusif kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI untuk menyimpan, mengalihmediakan atau mengalihformatkan, mengelola, mendistribusikan dan mempublikasikan skripsi ini melalui internet dan atau media lain bagi kepentingan akademis baik dengan tanpa sepengetahuan saya sebagai penulis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh rasa tanggung jawab dan saya bersedia menerima konsekuensi dalam bentuk apapun sesuai dengan aturan yang berlaku termasuk dicopot gelar kesarjanaan saya apabila di kemudian hari diketahui bahwa pernyataan ini tidak benar adanya.

Depok, 21 Agustus 2023



M. AGIL RIANA

ABSTRAK

M. AGIL RIANA. NIM 2421801684. Pengaruh Proffitabilitas, *Leverage*, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)

Penerbitan perusahaan untuk melakukan aktivitas penghindaran pajak disebabkan oleh faktor-faktor seperti diantaranya Profitabilitas, *leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan. Tujuan dari penghindaran pajak adalah menekan atau meminimalisasi jumlah pajak yang harus dibayar. Penghindaran pajak merupakan usaha wajib pajak atau badan dalam melakukan pengurangan pajak, oleh karena itu perusahaan melakukan penghindaran pajak agar dapat mengurangi pajak yang dimilikinya. Namun tindakan tersebut tetap mematuhi ketentuan peraturan perpajakan, seperti memanfaatkan pengecualian dan potongan yang diperkenankan maupun menunda pajak yang belum diatur dalam peraturan perpajakan yang berlaku dan biasanya melalui kebijakan yang diambil oleh pimpinan perusahaan.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 26 perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 11 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak dengan ditunjukkan nilai signifikan sebesar 0.010. selain itu variabel *leverage* juga berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dengan ditunjukkan nilai signifikan sebesar 0.001 variabel pertumbuhan penjualan juga berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dengan ditunjukkan nilai signifikan sebesar 0.017. Kemampuan prediksi dari ke empat variabel terhadap penghindaran pajak sebesar 34,1% sebagaimana ditunjukkan dengan besarnya adjusted R Square sebesar 0.341 sedangkan sisanya 65,9% dipengaruhi faktor lain yang tidak dimasukkan ke dalam model penelitian.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

M. AGIL RIANA. NIM 2421801684. *Effects of Profitability, Leverage, and Sales Growth on Tax Avoidance (Empirical Study of Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2020-2022)*

The issuance of companies to carry out tax avoidance activities is caused by factors such as Profitability, leverage, and Sales Growth. The purpose of tax avoidance is to suppress or minimize the amount of tax that must be paid. Tax avoidance is a business of taxpayers or entities in reducing taxes, therefore companies do tax avoidance in order to reduce their taxes. However, these actions still comply with the provisions of tax regulations, such as taking advantage of exemptions and permitted deductions or delaying taxes that have not been regulated in applicable tax regulations and are usually through policies taken by the company's leadership.

The population in this study totaled 26 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used was purposive sampling and a sample of 11 companies was obtained. The analysis technique used is multiple linear regression analysis.

The results showed that profitability had a significant positive effect on tax evasion with a significant value of 0.010. besides that the leverage variable also has a positive effect on tax evasion with a significant value of 0.001, the sales growth variable also has a positive effect on tax evasion with a significant value of 0.017. The predictive ability of the four variables on tax evasion is 34.1% as shown by the adjusted R Square of 0.341 while the remaining 65.9% is influenced by other factors not included in the research model.

Keywords: Profitability, Leverage, Sales Growth, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat Rahmat, Hidayah dan Karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Ekek Indonesia Periode 2020-2022)**”. Laporan skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana pada program Strata-1 di Jurusan Akuntansi, STIE GICI Depok. Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari masih banyak kekurangan dikarenakan keterbatasan kemampuan, waktu dan pengalaman penulis. Oleh karena itu penulis sangat berharap untuk mendapatkan saran dan kritik yang bersifat membangun.

Dalam Penyusunan Skripsi ini, penulis banyak menerima bimbingan serta dorongan moral maupun materil dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Nurdi Rifa'i SE, M.Sc, M.AP selaku Ketua Yayasan Nusa Jaya Depok
2. Prof. Dr. Sri Gambir Melati Hatta, SH selaku Ketua STIE GICI
3. Bapak Eko Wahyu Widayat, S.Si, S.E., MM selaku Wakil Ketua I Bidang Akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan baik.
4. Bapak Intan Idianto, S.E., MM selaku Wakil Ketua II Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan baik.
5. Bapak Aldi Friyatna Dira, S.E., MM, selaku Wakil Ketua III Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi GICI yang telah mengelola kampus dengan baik.
6. Bapak Israfil Munawarah, SE., M.Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi STIE GICI
7. Bapak. Muhammad Ichwan, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah dengan sabar bersedia membimbing dan mengarahkan penulis dari awal hingga penulis selesai menyusun skripsi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu dosen STIE GICI khususnya Jurusan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per-satu yang telah dengan penuh ketekunan dan dedikasi yang tinggi mengajar penulis hingga penulis bisa menjadi seorang Sarjana Ekonomi
9. Para staff dan karyawan STIE GICI yang telah melayani penulis dengan sepenuh hati.

10. Ibu Tami Sucirat Cristiningsih, S.E., M.M (Cand) selaku ketua BAAK STIE GICI Bogor yang selama ini membantu dalam pengurusan mata kuliah serta skripsi ini.
11. Ayahanda Sofiani dan ibunda Sri Rezeki (Almh) yang telah mendidik serta memotivasi selama penulis menuntut ilmu sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
12. Adinda Siti Ailani Sakila yang selalu mendorong penulis untuk dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
13. Nenek Neneng yang selalu memberikan dukungan selama penulis menuntut ilmu sehingga skripsi terselesaikan.
14. Teman-teman seperjuangan yang telah berjuang bersama-sama selama perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Dalam penyusunan laporan ini tentunya masih banyak terdapat kekurangan, kesalahan dan kekhilafan karena keterbatasan kemampuan penulis, untuk itu sebelumnya penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi perbaiki yang bersifat membangun atas laporan ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih dan semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun kita bersama.

Depok, 21 Agustus 2023
Penulis,



M. AGIL RIANA
NIM: 2421801684

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN	ii
LEMBAR SIDANG	iii
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Rumusan Masalah	7
1.5 Tujuan Penelitian	7
1.6 Manfaat Penelitian	8
1.7 Sistematika Penulisan	8
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	11
2.1.3 Rasio Keuangan	11
2.1.4 Profitabilitas	14
2.1.5 <i>Leverage</i>	18
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan.....	22
2.1.7 Penghindaran Pajak.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Konseptual	27
2.4 Hipotesis.....	28
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak...	28
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.3 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.4.4 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian	30
3.2 Jenis Penelitian.....	30

3.3	Populasi Dan Sampel	31
3.3.1	Populasi	31
3.3.2	Sampel.....	31
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.5	Definisi Operasional Variabel.....	32
3.5.1	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>).....	33
3.5.2	Variabel Tetap (<i>Dependent Variable</i>).....	34
3.6	Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.6.3	Persamaan Regresi	39
3.6.4	Uji Hipotesis	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		
4.1	Deskripsi Data.....	43
4.2	Analisis Data Dan Hasil	56
4.2.1	Statistik Deskriptif	56
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	57
4.2.3	Analisis Regresi Berganda	62
4.2.4	Hasil Uji Hipotesis	66
4.3	Pembahasan	
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Simpulan	70
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	70
5.3	Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA		72
LAMPIRAN.....		76

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.	Realisasi Penerimaan Negara Tahun.....	2
Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1.	Jadwal Pelaksanaan Penelitian.....	30
Tabel 3.2.	Definisi Operasional Variabel.....	34
Tabel 4.1.	Proses <i>Purposive Sampling</i> Penelitian.....	44
Tabel 4.2.	Daftar Sampel Penelitian	44
Tabel 4.3.	Hasil Statistik Deskriptif	56
Tabel 4.4.	Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4.5.	Hasil Uji Multikoleniaritas.....	60
Tabel 4.6.	Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.7.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	62
Tabel 4.8.	Hasil Uji F (Koefisiensi Regresi Secara Bersama-sama).....	63
Tabel 4.9.	Hasil Uji Koefisiensi Determinasi (R^2).....	64
Tabel 4.10.	Hasil Uji Parsial (Uji t)	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Kerangka Konseptual	27
Gambar 4.1.	Hasil Uji Normalitas Dengan <i>Normal Probability plot</i>	59
Gambar 4.2.	Hasil Uji Normalitas Dengan Grafik Histogram	59
Gambar 4.3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran1.	Daftar Sampel Penelitian	76
Lampiran2.	Hasil Perhitungan Profitabilitas (ROE) Perusahaan Sampel Periode 2020-2022.....	77
Lampiran3.	Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> (DER) Perusahaan Sampel Periode 2020-2022.....	78
Lampiran4.	Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan (GOS) Perusahaan Sampel Periode 2020-2022	79
Lampiran5.	Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak (CETR) Perusahaan Sampel Periode 2020-2022	80
Lampiran6.	Output SPSS	81
Lampiran7.	Tabel Uji F.....	85
Lampiran8.	Kartu Bimbingan Skripsi	86
Lampiran9.	Daftar Riwayat Hidup.....	87

