

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris : Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-
2017)**

SKRIPSI

**LARAS DINIANGGY
11150000095**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2019**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris : Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-
2017)**

SKRIPSI

**LARAS DINIANGGY
11150000095**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI
PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI SEKOLAH
TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA
2019**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, diduplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 17 Juli 2019



LARAS DINIANGGY
NPM 1115000095

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di program studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Kus Tri Andyarini, S.E., M.Si., CSRS., CSRA. dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 17 Juli 2019

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Kus Tri Andyarini, S.E., M.Si., CSRS., CSRA



Siti Almurni, SE., M.AK., CAP, CAAT


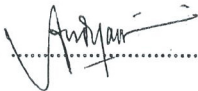

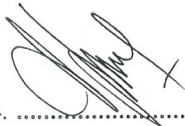
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017)**

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 6 Agustus 2019 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1. ; Siti Almurni, SE., M.AK., CAP., CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2. ; Kus Tri Andyarini, S.E., M.Si., CSRS, CSRA
(Pembimbing)
3. ; Drs. Windratno, MM., Ak.
(Anggota Penguji)
4. ; Muhammad Yusuf, SE., M.Ak.
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Syukur alhamdulillah kepada Allah SWT sang Maha Pencipta alam semesta, karena berkat rahmat dan karunia-Nya yang berlimpah, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak”**. Sebagaimana ketentuan yang berlaku, skripsi ini disusun sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).

Menyadari penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang setulus-tulusnya dari lubuk hati yang paling dalam kepada :

1. Ibu Kus Tri Andyarini, S.E., M.Si, CSRS, CSRA selaku dosen pembimbing yang sudah menyediakan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Kepala Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc., selaku Kepala Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).
4. Ibu Lies Zulfiati, DR., S.E, M.Si, Ak., CA., selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).
5. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE).
6. Bapak Irvan Normansyah, BA., MA., Ph.D, selaku Penasihat Akademik yang selalu memberikan motivasi kepada mahasiswa/mahasiswi kelas A reguler pagi angkatan 2015.
7. Segenap dosen STIE yang telah memberikan ilmu akuntansi dan ilmu penunjang kepada peneliti selama masa perkuliahan.
8. Kedua orang tua tersayang Ibu Soepriyanti dan Bapak Yadi yang senantiasa selalu mendukung dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat yang selalu memberikan doa, motivasi, dan bantuan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini Via, Karin, Sagita, Irul, Jhon, Bayu, Iqbal, Aulia, Betari, Santika.

10. Sahabat masa kecil yang selalu mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini Miranda, Piko, Unul, Riska, Iyung.
11. Orang yang selalu memberikan semangat, dukungan, doa, motivasi serta bantuan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yaitu kiki firdaus.
12. Teman-teman seperjuangan S1 Akuntansi kelas paket A reguler 2015 yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Semua pihak yang telah membantu memberikan dukungan dan motivasi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis merasa dalam penyusunan skripsi ini masih menemukan beberapa kesulitan dan hambatan, disamping itu juga penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangannya, maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semuanya, khususnya bagi ilmu ekonomi kejuruan akuntansi dan mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIEI).

Jakarta, 17 Juli 2019

LARAS DINIANGGY
NPM : 11150000095

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Laras Dinianggy
NPM : 1115000095
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERTUMBUHAN
PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-
2017)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 16 Agustus 2019

Yang menyatakan,

Laras Dinianggy

ABSTRAK

Nama : Laras Dinianggy
NPK : 11150000095
Program Studi : S-1 Akuntansi

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi empiris: Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
periode 2015-2017)**

Penghindaran pajak merupakan usaha wajib pajak atau badan usaha dalam melakukan penghematan pajak yang ada dengan memanfaatkan ketentuan perpajakan yang dilakukan secara legal untuk meminimalkan kewajiban pajak yang dimiliki oleh wajib pajak atau badan usaha. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak.

Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling* terhadap perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang listing di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2017 dan ditemukan 25 sampel perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 75 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder, berupa laporan keuangan dan laporan tahunan yang diunduh melalui situs resmi IDX: www.idx.co.id. Data di analisis menggunakan analisis regresi data panel yang diolah menggunakan *software Eviews* versi 9.0. Pengujian hipotesis dengan menggunakan uji statistik t untuk mengetahui pengaruh antar variabel yang diteliti.

Hasil penelitian yang diperoleh adalah variabel profitabilitas dan variabel *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

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

ABSTRACT

Nama	: Laras Dinianggy
NPK	: 11150000095
Program Studi	: S-1 Akuntansi

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE

***(Study empirical: In Manufacture Firms consumer goods industry
manufacturing sector period 2015-2017)***

Tax avoidance is a business of taxpayers or business entities in making existing tax savings by utilizing tax provisions that are carried out legally to minimize tax obligations held by taxpayers or business entities. This research was conducted to determine the effect of profitability, leverage and sales growth on tax avoidance.

*The sample was determined based on the purposive sampling method on the consumer goods industry manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015-2017 and found 25 sample companies so that the total observations in this study were 75 observations. The data used in this study is secondary data, in the form of financial reports and annual reports that are downloaded through the official IDX website: www.idx.co.id. The data analyzed uses panel data regression analysis which is processed using Eviews version 10.0 software. Testing the hypothesis by using statistical tests *t* to determine the effect between the variables studied.*

The research results obtained are profitability variables and leverage variables which has a positive effect on tax avoidance. While sales growth variables have no effect on tax avoidance.

Key Words : Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Sales Growth.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	13
2.2.1. Penghindaran Pajak	13
2.2.2. Profitabilitas	17
2.2.3. <i>Leverage</i>	21
2.2.4. Pertumbuhan Penjualan	27
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	28
2.3.1. Hubungan profitabilitas terhadap penghindaran pajak	28
2.3.2. Hubungan <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak	29

Halaman

2.3.3. Hubungan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak	29
2.4. Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1. Profitabilitas terhadap penghindaran pajak	30
2.4.2. <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	31
2.4.3. Pertumbuhan penjualan terhadap Penghindaran Pajak	31
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	32
BAB III METODA PENELITIAN	33
3.1. Strategi Penelitian	33
3.2. Populasi dan Sampel	33
3.2.1. Populasi Penelitian	33
3.2.2. Sampel Penelitian	34
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data	36
3.4. Operasionalisasi Variabel	36
3.4.1. Variabel Independen	36
3.4.2. Variabel Dependen	37
3.5. Metoda Analisis Data	39
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel	39
3.5.3 Metode Estimasi Regresi Data Panel	40
3.5.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel	41
3.6 Model Pengujian Hipotesis	43
3.6.1 Uji Hipotesis	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Unit Analisi Penelitian	45
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	45
4.1.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	47
4.1.3. Uji Hipotesis	51
4.2. Hasil Penelitian	55

	Halaman
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	56
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	56
4.2.3. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	57
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	58
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Saran	58
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya ...	59
5.3.1. Keterbatasan Penelitian	59
5.3.2. Pengembangan Penelitian Selanjutnya	59
 DAFTAR REFERENSI	61
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Pengukuran Penghindaran Pajak	14
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	35
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel	37
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.2 Hasil Uji Model Menggunakan <i>Lagrange Multiplier Test</i>	48
Tabel 4.3 Hasil Uji Model Menggunakan <i>Chow Test</i>	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Model Menggunakan <i>Hausman Test</i>	50
Tabel 4.5 Hasil Kesimpulan Pengujian	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Data Panel	51
Tabel 4.7 Hasil Uji t	52
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi Berganda (R^2)	55

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	65
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Variabel Penghindaran Pajak (CETR)	66
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel Profitabilitas (ROA)	67
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Variabel <i>Leverage</i> (DER)	68
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Variabel Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>)	69
Lampiran 6 Hasil Uji Regresi <i>Common Effect Model</i> (CEM)	70
Lampiran 7 Hasil Uji Regresi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	71
Lampiran 8 Hasil Uji Regresi <i>Random Effect Model</i> (REM)	72
Lampiran 9 Hasil Pengujian <i>Lagrange Multiplier</i> (LM)	73
Lampiran 10 Hasil Pengujian <i>Likelihood Ratio Test</i> (<i>chow test</i>)	74
Lampiran 11 Hasil Pengujian <i>Hausman Test</i>	75