

**PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR
MODAL, *SALES GROWTH* DAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

SKRIPSI

**NURSAADAH
1116060023**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR
MODAL, *SALES GROWTH* DAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

SKRIPSI

**NURSAADAH
1116060023**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI
SEBAGIAN PERSYARATAN MENJADI SARJANA
EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, *SALES GROWTH* DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

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

Jakarta, 12 Januari 2022



NURSAADAH
NPM 11160600023

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL *SALES GROWTH* DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 12 Januari 2022

Pembimbing,



Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



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

HALAMAN PENGESAHAN



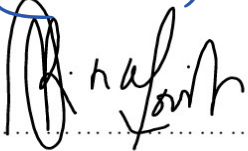

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, SALES GROWTH DAN
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 09 Februari 2022 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP
(Pembimbing)
3.  : Dr. Erna Lovita, SE, Ak,M.Si, CSRS, CSRA
(Anggota Penguji)
4.  : Sulistyowati, SE, M.Si, BKP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan bagian, persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Dr. Tuty Nuryati, SE, M.AK., BKP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga serta pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Erna Lovita, SE, Ak, M.Si, CSRS, CSRA dan ibu Sulistyowati, SE, M.Si, BKP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritik selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.AK., CAP, CAAT selaku kepala program studi S-1 Akuntansi.
5. Segenap bapak dan ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu serta bimbingan yang telah diberikan selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta (Ibu Sarwanah dan Bapak Salim) serta ketiga kaka saya (Limah, Tini dan Wandu) yang selalu menjadi penyemangat saya untuk menyelesaikan skripsi ini pada tepat waktu.
7. Siti Aisyah, Rahmat dan Wili Sunjaya yang banyak memberikan saran, pengetahuan serta arahan kepada peneliti selama penyusunan skripsi.
8. Semua pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas ilmu, bantuan, saran, motivasi, serta doanya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 12 Januari 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Nursaadah', written in a cursive style.

Nursaadah
11160600023

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nursaadah
NPM : 11160600023
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, STRUKTUR MODAL, *SALES GROWTH* DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020)

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 : 12 Januari 2022

Yang menyatakan,



Nursaadah

Nursaadah
11160600023
Program Studi S1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Dr. Tutty Nuryati, SE., M. Ak., BKP

PENGARUH PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, *SALES GROWTH* DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, struktur modal, *sales growth* dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif pendekatan kuantitatif yang dianalisis dengan menggunakan regresi linier data panel dengan menggunakan program perangkat lunak Eviews 10. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 sampai tahun 2020. Sampel ditentukan berdasarkan metode purposive sampling dengan sampel sebanyak 13 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 65 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX. Pengujian hipotesis menggunakan uji t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) *return on assets* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) *debt to equity ratio* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) *sales growth* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, (4) kepemilikan manajerial berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020.

Kata Kunci : Profitabilitas, Struktur Modal, *Sales Growth*, Kepemilikan Manajerial, *Tax Avoidance*.

Nursaadah
1116060023
Degree Bachelor of accounting

Supervisor:
Dr.Tutty Nuryati,SE.,M.Ak.,BKP

THE EFFECT OF PROFITABILITY, CAPITAL STRUCTURE, SALES GROWTH, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016-2020 Period)

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of profitability, capital structure, sales growth and managerial ownership on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020.

The research is a descriptive quantitative approach, which is analyzed using linier regression panel data with software Eviews 10. The population of this study is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2016 to 2020. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a sample 13 companies the total observations in this study were 65 observations. The data collection technique use the documentation method through the official IDX. Hypothesis testing using the t test.

The result of this study are (1) return on assets has a significant negative effect on tax avoidance, (2) debt to equity ratio has a significant positive effect on tax avoidance, (3) sales growth has a significant negative effect on tax avoidance (4) managerial ownership has a significant positive effect on tax avoidance in mining companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020.

Keywords : Profitability, Capital Structure, Sales Growth, Managerial Ownership, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUSN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Pajak.....	10
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.3. Profitabilitas.....	13
2.1.4. Struktur Modal.....	17
2.1.5. Pertumbuhan Penjualan.....	22
2.1.6. Kepemilikan Manajerial.....	24
2.2. Review Penelitian Terdahulu.....	25
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	32
2.3.1. Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.3.2. Hubungan Struktur Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.3.3. Hubungan <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.3.4. Hubungan Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	36
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian.....	36
BAB III METODA PENELITIAN.....	38
3.1. Strategi Penelitian.....	38
3.2. Populasi dan Sampel.....	38

3.2.1. Populasi Penelitian.....	38
3.2.2. Sampel Penelitian.....	40
3.3. Data dan Metode Pengumpulan Data	41
3.4. Operasionalisasi Variabel	42
3.5. Metode Analisis Data	45
3.5.1. Analisis Deskriptif	45
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel.....	45
3.5.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	46
3.5.4. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel	47
3.5.5. Pengujian Asumsi Klasik.....	48
3.5.6. Koefisien Determinasi	51
3.5.7. Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	53
4.2. Analisis Data.....	54
4.2.1. Analisis Deskriptif	54
4.2.2. Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	57
4.3. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	60
4.3.1. Uji Chow	60
4.3.2. Uji Hausman	61
4.3.3. Uji Lagrange Multiplier	61
4.4. Uji Asumsi Klasik	62
4.4.1. Uji Normalitas.....	62
4.4.2. Uji Multikolinearitas	63
4.4.3. Uji Autokorelasi.....	64
4.4.4. Uji Heteroskedastisitas.....	65
4.5. Analisis Regresi Linier Data Panel.....	65
4.6. Uji Hipotesis	67
4.6.1. Uji Koefisien Determinasi	67
4.6.2. Uji t	68
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	75
5.1. Kesimpulan	75
5.2. Saran	76
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	77
DAFTAR REFERENSI	78
LAMPIRAN	83
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	87

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Daftar Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI tahun 2016-2020.....	39
Tabel 3.2. Deskripsi Pengambilan Sampel.....	41
Tabel 3.3. Nama Perusahaan Sampel penelitian	41
Tabel 4.1. Statistika Deskriptif.....	54
Tabel 4.2. Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	57
Tabel 4.3. Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	58
Tabel 4.4. Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i> (REM).....	59
Tabel 4.5. Hasil Uji Chow.....	60
Tabel 4.6. Hasil Uji Hausman	61
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.8. Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.9. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	65
Tabel 4.10. Hasil Regresi Fixed Effect Model (FEM).....	65
Tabel 4.11. Hasil Uji Adjusted R2	67
Tabel 4.12. Hasil Uji t.....	68

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Pemikiran	37
Gambar 4.1. Histogram Normalitas.....	62

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	83
Lampiran 2. Data Penelitian	84
Lampiran 3. Hasil Output Eviews	86