

**PENGARUH PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*,
UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

SKRIPSI

ZULFADINA

11170000316



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

2022

**PENGARUH PROFITABILITAS, *SALES GROWTH*,
UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN
MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

SKRIPSI

ZULFADINA

11170000316



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI SEKOLAH
TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA JAKARTA
2022**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX
AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

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, 24 Februari 2022



ZULFADINA

11170000316

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX
AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

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 Ibu Juniarti dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagaiskripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 24 Februari 2022

Pembimbing



Juniarti SE, M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



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


HALAMAN PENGESAHAN


Skripsi dengan judul:


**PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, UKURAN
PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX
AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020**

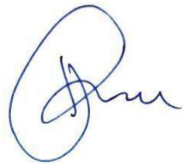
telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 24 Februari 2022 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1. : Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)

2. : Juniarti, SE, M.Ak
(Dosen Pembimbing)

3. : Dr. Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Ketua Penguji)

4. : Krisnando, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

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. Ibu Juniarti, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan bapak Krisnando, SE, M.Ak dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
5. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
5. Kedua orang tua saya Ayahanda Mohammad Zaki dan Ibunda Martini yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan, semangat, nasihat dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ardiansyah yang selalu memberikan semangat dan kasih sayang dalam penyusunan skripsi ini.
7. Caressa Adelia selaku teman seperjuangan dalam penyusunan skripsi ini;
8. Kak Ica dan Kak Putri yang tidak memberikan kontribusi namun tetap memberikan semangat dalam penyusunan skripsi ini.

9. Teman-teman di PT BNI Life Insurance juga turut memberikan nasihat serta memberikan semangat 45 dalam penyusunan skripsi ini.
10. Seluruh pihak yang telah membantu, baik secara langsung ataupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam karya ilmiah ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan penelitian ini.

Jakarta, 24 Februari 2022

Zulfadina

11170000316

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai aktivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Zulfadina
NIM : 11170000316
Program Studi : 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, SALES GROWTH, UKURAN

PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX

AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

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 : 24 Februari 2022

Yang Menyatakan,

Zulfadina

Zulfadina 11170000316 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Juniarti SE., M.Ak
PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020	
<p>ABSTRAK</p> <p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan atau pengaruh variabel profitabilitas dengan proksi (<i>return to asset ratio</i>), <i>sales growth</i>, ukuran perusahaan dan kepemilikan manajerial terhadap <i>tax avoidance</i> dengan proksi (<i>earning tax ratio</i>) pada perusahaan industri pertambangan sub sektor <i>coalmining</i> (batubara) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2018 - 2020. Jenis metode penelitian yang digunakan adalah metode asosiatif kausal komparatif dengan pendekatan penelitian kuantitatif yang diukur dengan metode regresi linier berganda dengan menggunakan bantuan program SPSS versi 25 untuk mengetahui hasil dari penelitian ini.</p> <p>Populasi pada penelitian ini diambil dari perusahaan industri pertambangan sub sektor <i>coal mining</i> (batubara) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2018 – 2020 dengan jumlah populasi sebanyak 24 perusahaan. Sampel yang digunakan pada penelitian ini ditentukan dengan metode <i>purposive sampling</i> yaitu dengan memberikan syarat atau kriteria tertentu sehingga diperoleh sebanyak 13 perusahaan dengan jumlah data penelitian sebanyak 39 data sampel. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder dengan teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi yang diperoleh dari <i>website</i> resmi Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id.</p> <p>Hasil yang diperoleh dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independen atau variabel bebas <i>sales growth</i> memiliki pengaruh positif terhadap variabel dependen atau variabel terikat <i>tax avoidance</i>, sedangkan variabel independen atau variabel bebas lainnya yaitu antara lain profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh terhadap variabel dependen atau variabel terikat <i>tax avoidance</i> pada perusahaan industri pertambangan sub sektor <i>coal mining</i> (batubara) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2018 – 2020.</p>	
Kata Kunci: Profitabilitas, Sales Growth, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Tax Avoidance	

Zulfadina 11170000316 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Juniarti SE., M.Ak
PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, UKURAN PERUSAHAAN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020	
ABSTRACT	
<p>This study aims to determine the relationship or effect of profitability variables with proxies (return to asset ratio), sales growth, company size and managerial ownership on tax avoidance with proxies (earnings tax ratio) in listed coal mining (coal) sub-sector mining industry companies. on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2018 - 2020. The type of research method used is the comparative causal associative method with a quantitative research approach as measured by the multiple linear regression method using the SPSS version 25 program to find out the results of this study.</p> <p>The population in this study was taken from the coal mining (coal) sub-sector mining industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2018 - 2020 with a total population of 24 companies. The sample used in this study was determined by purposive sampling method, namely by providing certain conditions or criteria so that there were 13 companies with 39 sample data. The data source used is secondary data with data collection techniques using documentation techniques obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange www.idx.co.id.</p> <p>The results obtained from this study indicate that the independent variable or the independent variable sales growth has a positive influence on the dependent variable or the dependent variable on tax avoidance, while the independent variables or other independent variables, namely profitability, company size, and managerial ownership have no effect on the variable. dependent or dependent variable on tax avoidance in coal mining (coal) sub-sector mining industry companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2018 – 2020.</p>	
Keyword: <i>Profitability, Sales Growth, Company Size, Managerial Ownership, Tax Avoidance</i>	

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	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. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2. Tax Avoidance.....	11
2.1.3. Profitabilitas.....	14
2.1.4. <i>Sales Growth</i>	15
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	17

2.1.6.	Kepemilikan Manajerial.....	18
2.2.	Review Penelitian Terdahulu	20
2.3.	Kerangka Konseptual Penelitian	22
2.3.1.	Kerangka Fikir	23
2.3.1.1.	Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	23
2.3.1.2.	<i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	23
2.3.1.3.	Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	24
2.3.1.4.	Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak.....	25
2.4.	Hipotesis Atau Proporsi.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....		28
3.1.	Strategi Penelitian.....	28
3.2.	Sumber Data	28
3.3.	Kurun Waktu Data Yang Digunakan	29
3.4.	Populasi dan Sampel.....	29
3.4.1.	Populasi Penelitian.....	29
3.4.2.	Sampel Penelitian.....	30
3.4.3.	Metode <i>Sampling</i>	30
3.5.	Pengukuran Data	32
3.5.1.	Variabel Terikat (<i>Dependen</i>)	32
3.5.1.1.	<i>Tax Avoidance</i>	33
3.5.2.	Variabel Bebas (<i>Independent</i>).....	33
3.5.2.1.	Profitabilitas	34
3.5.2.2.	<i>Sales Growth</i>	34
3.5.2.3.	Ukuran Perusahaan	35
3.5.2.4.	Kepemilikan Manajerial.....	35
3.6.	Model Analisis.....	36
3.6.1.	Analisis Statistik Deskriptif	37

3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3.6.2.1. Uji Normalitas.....	37
3.6.2.2. Uji Multikolinearitas	38
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas.....	38
3.6.2.4. Uji Autokorelasi.....	38
3.6.3. Analisis Regresi Linear Berganda	38
3.6.4. Uji Hipotesis	39
3.6.4.1. Uji T.....	39
3.6.4.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1. Hasil Penelitian.....	40
4.1.1. Uraian Data dan Informasi Yang Berkumpul	40
4.1.2. Penelaahan Analisis Penelitian	42
4.1.2.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	42
4.1.2.2. Hasil Uji Asumsi Klasik	45
4.1.2.2.1. Hasil Uji Normalitas	46
4.1.2.2.2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
4.1.2.2.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
4.1.2.2.4. Hasil Uji Autokorelasi	50
4.1.2.3. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
4.1.2.4. Hasil Uji Hipotesis	52
4.1.2.4.1. Hasil Uji T.....	53
4.1.2.4.2. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
4.2. Pembahasan Hasil.....	55
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.2.2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.2.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57

4.2.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	59
5.1. Simpulan.....	59
5.2. Saran	60
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	60

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Proses Sampling	31
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Termasuk Kriteria Sampling.....	32
Tabel 3.3 Pengukuran Data	36
Tabel 4.1 Daftar Sampel Amatan.....	40
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas dengan membuang data outliers.....	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Glesjer</i>).....	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	51
Tabel 4.9 Hasil Uji T atau Parsial	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Grafik Histogram	47
Gambar 4.2 Grafik Normal P-P Plot.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi.....	66
---------------------------------	----