

PENGARUH PENINGKATAN PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PERTUMBUHAN NILAI PENJUALAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Manufaktur Farmasi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)



SKRIPSI

Diajukan Sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Diploma IV(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Rr Shinta Nurmalasari

40011420650264

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Rr Shinta Nurmalasari

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650264

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Peningkatan Profitabilitas,
Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan
Nilai Penjualan Terhadap Penghindaran
Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sub
Sektor Manufaktur Farmasi yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-
2023)

Semarang, 11 Juni 2024

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si

NIP.197811162001121001

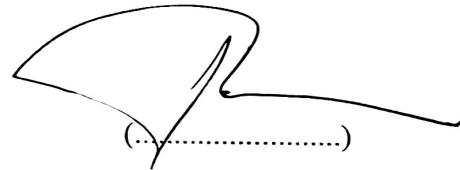
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Rr Shinta Nurmalasari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650264
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Peningkatan Profitabilitas,
Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan
Nilai Penjualan Terhadap Penghindaran
Pajak (Studi Empiris Perusahaan
Manufaktur Farmasi yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 20

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal, 27 Juni 2024

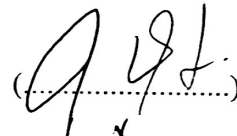
Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si



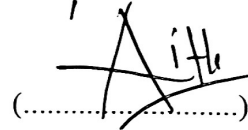
(.....)

2. Alfita Rakhmayani, S.E.,M.Ak.



(.....)

3. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E.,M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

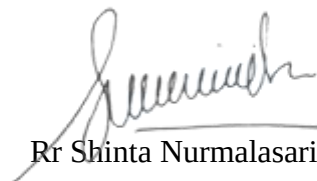
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Rr Shinta Nurmalasari menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Peningkatan Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Nilai Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau Sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, bearti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 11 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Rr Shinta Nurmalasari

NIM. 4001142065026

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Allhamdulilalahi Rabil Alamin sujud serta syukur kepada Allah SWT.

Terima kasih atas karunia-Mu yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, kemudahan, dan kelancaran penulis, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini penulis dedikasikan kepada diri sendiri, kedua orang tua, serta keluarga tercinta, Bapak dan Ibu penulis yang ketulusannya dari hati atas doa yang tak pernah putus, semangat dan kerja kerasnya yang tak kenal lelah. Serta untuk orang-orang terdekatku yang tersayang, dan untuk almamater kebanggaanku UNDIP JAYA! Terima Kasih.

ABSTRAK

Studi penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi adanya pengaruh peningkatan profitabilitas, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan nilai penjualan pada perusahaan sub sektor manufaktur farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Peningkatan Profitabilitas diperhitungkan dengan *Return on Equity* (ROE) , Ukuran Perusahaan diperhitungkan dengan (*SIZE*), Nilai Penjualan (*Sales Growth*) dan Penghindaran Pajak yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR).

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan sub sektor manufaktur farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia BEI sejumlah 33 perusahaan. Pemilihan sampel pada perusahaan sub sektor manufaktur farmasi menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian 11 laporan keuangan emiten. Data pada penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI) dan website resmi perusahaan yang bersangkutan. Analisis data yang digunakan adalah dengan analisis deskriptif dilanjutkan uji persyaratan meliputi uji normalitas, uji multikolinearitas, uji heteroskedastisitas, dan uji autokorelasi.

Metode statistik yang digunakan untuk menganalisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa peningkatan profitabilitas tidak memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Sedangkan ukuran Perusahaan dan pertumbuhan nilai penjualan berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023.

Kata Kunci : Pengaruh Peningkatan Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Nilai Penjualan, Penghindaran Pajak

ABSTRAC

The aim of this research study is to identify the influence of increased profitability, company size, and sales growth on pharmaceutical manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019-2023. Profitability increase is measured by Return on Equity (ROE), company size is measured by (SIZE), Sales Growth, and Tax Avoidance is proxied by Effective Tax Rate (ETR).

This is a quantitative study. The population consists of pharmaceutical manufacturing companies listed on the IDX, totaling 33 companies. Sample selection for pharmaceutical manufacturing companies uses purposive sampling technique, resulting in 11 financial reports of issuers being selected as the research sample. Data for this study are secondary data obtained from the IDX and the official websites of the respective companies. Data analysis includes descriptive analysis followed by prerequisite tests including normality test, multicollinearity test, heteroscedasticity test, and autocorrelation test.

The statistical method used for data analysis is multiple linear regression analysis. The results of the study indicate that the increase in profitability does not have a significant positive effect on tax avoidance. Meanwhile, company size and sales growth have a significant positive effect on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2019-2023.

Keywords: Effect of Increasing Profitability, Company Size, Growth in Sales Value, Tax Evasion

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Pengaruh Peningkatan Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Nilai Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)” dengan baik dan tepat pada waktunya.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada program studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Dalam menyusun laporan ini, penulis dengan sepenuhnya sadar bahwa laporan magang ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak, baik yang bersifat moril maupun materil. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi ini dapat terlaksana.
2. Kedua orang tua saya tentunya bapak R.Djoko Isdiantoro semoga lekas sembuh dan selalu sehat dan ibu Siti Khotimah yang tiada henti mendoakan dan memberi dukungan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Prof. Dr. Suhaarnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
4. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M. Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
5. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang
6. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah

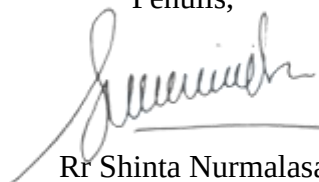
meluangkan waktu untuk memberikan arahan, dukungan, dan bimbingan penyusunan skripsi hingga penulisan ini dapat selesai tepat pada waktunya.

7. Ibu Aditya Septiani, selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan dan bimbingan setiap proses akademik.
8. Bapak/Ibu Dosen dan seluruh staff pengelola program studi Akuntansi Perpajakan yang turut serta membantu masalah administrasi akademik hingga kelulusan.
9. Kepada teman-teman kuliah kelas F Akuntansi Perpajakan dari awal semester hingga saat ini , terima kasih untuk pertemanannya selama masa perkuliahan dan sahabatku Dioni, Meisya, dan Naila semoga diberikan kelancaran dalam segala urusan skripsinya untuk saat ini.
10. Kepada kekasih saya Ahmad Arifin yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam penulisan skripsi dari awal sampai saat ini, tidak banyak kata yang di ungkap dan banyak terima kasih yang di ucap.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sampaikan satu per satu yang telah memberikan bantuan serta motivasi dalam penyusunan laporan skripsi ini.

Skripsi ini penulis buat dengan sebaik-baiknya, namun tentu tidak luput dari kesalahan dan kekurangan dalam penyusunannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan. penulis juga berharap laporan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca serta mampu menjadi inspirasi dan dampak positif lainnya.

Semarang, 11 Juni 2024

Penulis,



Rr Shinta Nurmallasari

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	iii
ABSTRAC	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB 1	xii
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	11
1.4 Sistematika Penulisan	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	18
2.1.3 Peningkatan Profitabilitas	22
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	25
2.1.6 Penelitian Terdahulu	28
2.2 Kerangka Pemikiran	31
2.3 Hipotesis	32
2.3.1 Pengaruh Peningkatan Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.3.3 Pengaruh Pertumbuhan Nilai Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB III	37
METODE PENELITIAN	37

3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	37
3.1.1 Variabel Dependen.....	37
3.1.2 Variabel Independen	38
3.2 Populasi dan Sampel.....	39
3.2.1 Populasi	39
3.2.2 Sampel.....	41
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	42
3.3.1 Jenis Data	42
3.3.2 Sumber Data.....	42
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	42
3.5 Metode Analisis Data.....	43
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	43
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	44
3.5.3 Uji Regresi Linear Berganda.....	46
3.5.4 Uji Hipotesis.....	47
BAB IV	50
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	50
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang terdaftar di Burs Efek Indonesia.....	52
4.2 Analisis Data.....	59
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif	59
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	62
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	69
4.2.4 Uji Hipotesis.....	72
4.3 Intepretasi Hasil	75
4.3.1 Pengaruh Peningkatan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	75
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	77
4.3.3 Pengaruh Pertumbuhan Nilai Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	78
BAB V	79
PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan	79
5.2 Keterbatasan.....	80
5.3 Saran	81

DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN	88
LAMPIRAN 1.....	88
LAMPIRAN 2.....	89
LAMPIRAN 3.....	90
LAMPIRAN 4.....	91
LAMPIRAN 5.....	92
LAMPIRAN 6.....	93
LAMPIRAN 7.....	94
LAMPIRAN 8.....	95
LAMPIRAN 9.....	95
LAMPIRAN 10.....	98
LAMPIRAN 11.....	98

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	51
Tabel 4.2 Daftar Sample Perusahaan Manufaktur Farmasi.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas <i>One-Sample Kolmogrov-Smirnov</i>	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji <i>Glejser</i>	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi <i>Run Test</i>	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik R Square.....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F (Anova).....	73
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik T.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Kondisi Ukuran Perusahaan.....	7
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Normal <i>Probability Plots</i>	63
Gambar 4.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sebagai Sampel.....	88
Lampiran 2 Hasil Purposive Sampling.....	89
Lampiran 3 Tabel Perhitungan <i>ROE</i>	90
Lampiran 4 Perhitungan <i>SIZE</i> (Ln Total Aset).....	91
Lampiran 5 Perhitungan <i>Sales Growth</i>	92
Lampiran 6 Perhitungan <i>ETR</i>	93
Lampiran 7 Perhitungan Tabulasi Variabel.....	94
Lampiran 8 <i>Output</i> SPSS Uji Statistik Deskriptif.....	95
Lampiran 9 <i>Output</i> SPSS Uji Asumsi Klasik.....	95
Lampiran 10 <i>Output</i> SPSS Analisis Regresi Linier Berganda.....	98
Lampiran 11 <i>Outputs</i> SPSS Uji Hipotesis.....	99