

**Pengaruh *Profitability, Leverage, dan Sales Growth*
terhadap Penghindaran Pajak
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang
terdaftar di BEI Periode 2017-2021)**



TUGAS AKHIR/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:

Aldio Marpaung

40011419650222

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2023

**Pengaruh *Profitability, Leverage, dan Sales Growth*
terhadap Penghindaran Pajak
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang
terdaftar di BEI Periode 2017-2021)**



TUGAS AKHIR/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:

Aldio Marpaung

40011419650222

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2023

HALAMAN PENGESAHAN

Nama Penyusun : Aldio Marpaung
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650222
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Profitability*, *Leverage* dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2021)

Semarang, 20 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Aldio Marpaung
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650222
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Profitability, Leverage, dan Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang terdaftar di BEI Periode 2017-2021)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 12 Juli 2023

Tim Penguji:

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

()

2. Marsono, S.E., M.Adv., Acc.

()

3. Dr. Drs. Daljono, M.Si., Akt.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Aldio Marpaung, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Profitability*, *Leverage* dan *Sales Growth* 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 oranglain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang 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, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 20 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Aldio Marpaung

NIM. 40011419650222

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and sales growth on tax avoidance. Tax avoidance in this study uses the cash effective tax rate (CETR). This research is an empirical study of manufacturing companies in the goods and consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2017-2021 period.

This study used 23 samples obtained by purposive sampling method. The data collected is data in the form of secondary data from the financial reports of manufacturing companies. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis with the help of the SPSS 26 application.

The results of the study found that profitability has a significant positive effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage and sales growth have no effect on tax avoidance.

Keywords: profitability, leverage, sales growth, and tax avoidance

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *profitability*, *leverage*, dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak dalam penelitian ini menggunakan *cash effective tax rate* (CETR). Penelitian ini merupakan studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021.

Penelitian ini menggunakan 23 sampel yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Data yang dikumpulkan adalah data dalam bentuk data sekunder dari laporan keuangan perusahaan manufaktur. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan aplikasi SPSS 26.

Hasil penelitian menemukan bahwa *profitability* memiliki pengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *leverage* dan *sales growth* tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *profitability*, *leverage*, *sales growth* dan penghindaran pajak

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir/Skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Profitability*, *Leverage*, dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021) dengan tepat waktu. Penelitian ini guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir/Skripsi ini tidak akan selesai tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak yang dengan senang hati membimbing, mengarahkan dan membantu dengan ilmu dan semangat. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing 1 (satu) yang memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penulisan tugas akhir/skripsi.
3. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An, selaku Dosen Pembimbing 2 (dua) yang memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penulisan tugas akhir/skripsi.

4. Seluruh Dosen Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama proses pembelajaran.
5. Seluruh staff dan karyawan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah banyak membantu penulis selama masa perkuliahan.
6. Ibu tercinta, Rumondang Sirait serta saudara saya Adi, Astria dan Amanda yang telah memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materil, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, terima kasih banyak.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Tugas Akhir/Skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai kritik dan saran dari semua pihak demi kebaikan penulisan Tugas Akhir/ Skripsi ini. Semoga Tugas Akhir/Skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi berbagai pihak.

Semarang, 18 Mei 2023



Aldio Marpaung

NIM.40011419650222

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	12
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	14
2.1.3 Pajak dan Penghindaran Pajak	16
2.1.4 <i>Profitability</i>	18
2.1.5 <i>Leverage</i>	18

2.1.6	<i>Sales Growth</i>	19
2.1.7	Penelitian Terdahulu	20
2.2	Kerangka Pemikiran	22
2.3	Hipotesis	23
2.3.1	Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap Penghindaran Pajak	23
2.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	24
2.3.3	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	25
BAB III METODE PENELITIAN		27
3.1	Definisi Operasional Variabel	27
3.1.1	Variabel Dependen	27
3.1.2	Variabel Independen	28
3.2	Populasi dan Sampel	31
3.3	Jenis dan Sumber Data	32
3.4	Metode Pengumpulan Data	33
3.5	Metode Analisis	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		38
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	38
4.2	Analisis Data	38
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	38
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	40
4.2.3	Uji Hipotesis	44
4.3	Interpretasi Hasil	50
4.3.1	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap Penghindaran Pajak	51
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	52
4.3.3	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	53

BAB V PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Keterbatasan	56
5.3 Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	30
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	32
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	41
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser.....	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	45
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Stimultan.....	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Secara Parsial.....	48
Tabel 4.10 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Penelitian	22
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot).....	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kriteria yang digunakan dalam penelitian.....	60
Lampiran 2. Sampel Perusahaan	61
Lampiran 3. Data Variabel Dependen dan Independen.....	62
Lampiran 4. Tabel Durbin Watson.....	66
Lampiran 5. Hasil Analisis Data.....	67