

**PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE**
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor *Energy*
yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023)



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh :

Ananda Prihatini

40011421650148

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Ananda Prihatini
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650148
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Sales Growth*, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub-sektor energi yang terdaftar di BEI pada tahun 2021-2023)

Semarang, 28 Mei 2025

Dosen Pembimbing



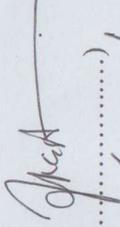
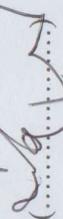
Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak
NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ananda Prihatini
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650148
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Sales growth*, dan Kualitas Audit Terhadap *Tax avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Energi yang Terdaftar di BEI selama tahun 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 11 Juni 2025

Tim Penguji :

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

2. Ibnu Muttaqin, S.Pd., M.Si (.....)

3. Sigit Munandar M.Ak (.....)


PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Ananda Prihatini, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Energy yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2023)”** 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 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, 27 Mei 2025

Yang membuat pernyataan,



Ananda Prihatini.

NIM. 40011421650148

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, pertumbuhan penjualan (*Sales growth*), dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak (*Tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur sub sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2021–2023. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode regresi linear berganda dan model *Random Effect*. Analisis data dilakukan dengan bantuan perangkat lunak EVIEWS 12. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, dengan total 60 observasi dari 20 perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax avoidance*, *Sales growth* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax avoidance*, sedangkan kualitas audit tidak berpengaruh signifikan. Temuan ini mengindikasikan bahwa perusahaan dengan profitabilitas tinggi cenderung mengurangi praktik penghindaran pajak, sedangkan pertumbuhan penjualan yang tinggi justru meningkatkan kecenderungan melakukan *Tax avoidance*. Namun, keberadaan auditor dari KAP *Big Four* tidak cukup kuat untuk menekan praktik tersebut secara statistik. Penelitian ini memberikan implikasi bagi perusahaan, regulator, dan investor dalam memahami faktor-faktor yang mempengaruhi kepatuhan pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Kualitas Audit, *Tax avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, *Sales growth*, and audit quality on *Tax avoidance* in manufacturing companies within the energy sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2023 period. The research employs a quantitative approach using multiple linear regression with the *Random Effect Model*. Data analysis was performed using EViews 12 software. Samples were selected through purposive sampling, resulting in 60 observations from 20 companies. The findings indicate that profitability has a negative and significant effect on *Tax avoidance*, while *Sales growth* has a positive and significant effect. However, audit quality shows no significant influence. These results suggest that highly profitable companies are less likely to engage in *Tax avoidance*, while those with high *Sales growth* tend to do so. The presence of Big Four auditors does not statistically suppress such practices. This research provides valuable insights for companies, regulators, and investors in understanding factors influencing tax compliance behavior.

Keywords: Profitability, *Sales growth*, Audit Quality, *Tax avoidance*.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul "**Pengaruh Profitabilitas, Sales growth, dan Kualitas Audit terhadap Tax avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021–2023)**" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penyusunan tugas akhir ini bukanlah sesuatu yang mudah. Prosesnya memerlukan ketekunan, kerja keras, serta waktu yang tidak singkat. Di tengah berbagai tantangan yang dihadapi, baik secara akademik maupun non-akademik, penulis bersyukur atas segala kemudahan yang diberikan oleh Allah SWT sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini dengan sebaik-baiknya. Keberhasilan penyusunan tugas akhir ini tentu tidak lepas dari dukungan berbagai pihak yang telah membantu, membimbing, serta memberikan motivasi secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si Selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Bapak Prof. Dr. Ir Budiyo, M.Si Selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si., Akt., Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan.

4. Ibu Maya Aresteria., S.E., M.Si., Ak Selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar memberikan arahan, kritik, dan masukan selama proses penyusunan tugas akhir ini.
5. Bapak dan Ibu dosen serta staf di Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa studi.
6. Mama serta Mas Chana yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa mereka selalu mengiringi langkah saya, memberi rasa aman dan keyakinan untuk terus maju.
7. Keluarga besar penulis, atas doa, perhatian, dan semangat yang senantiasa mengalir tanpa henti. Kehadiran dan dukungan dari keluarga besar, baik secara langsung maupun tidak langsung, menjadi sumber kekuatan tersendiri yang membantu penulis tetap tegar dan optimis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Sahabat-sahabat penulis sejak SMP yaitu Ester Eliana, Febby Munandari, Nasya Ariani, Reyhandika, Reynaldi, Steven, Agung, Daffa, dan Fahrhan. Terima kasih telah hadir di setiap fase kehidupan penulis, memberikan semangat, tempat berbagi cerita, dan dukungan yang tidak pernah luntur hingga hari ini.
9. Haning Putri Herawati, teman penulis yang sudah menemani sejak awal semester sampai dengan saat ini. Terima kasih telah menjadi teman yang sudah seperti saudara untuk penulis yang selalu memberikan dukungan selama masa-masa perkuliahan dan selalu mengajak penulis jajan.

10. Teman-teman kos, Mbak Syifa, Mbak Syifa, Mbak Azah, Ica, Valen, Jovi, Mici. Terima kasih selalu menemani, memberikan dukungan, serta memberikan semangat di segala kondisi selama masa-masa kuliah di Semarang.

11. Kepada Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum., yang melalui lagu “*The Blue Jacket*” telah memberi inspirasi dan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

12. Teman-teman seperjuangan di Program Studi Akuntansi Perpajakan atas kebersamaan, dukungan, dan semangat selama masa perkuliahan dan penyusunan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi perpajakan.

Semarang, 27 Mei 2025

Ananda Prihatini
NIM. 40011421650148

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	5
1.4 Sistematika Penulisan	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	8
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 <i>Tax avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Profitabilitas	10
2.1.4 Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales growth</i>)	10
2.1.5 Kualitas Audit	11
2.1.6 Penelitian Terdahulu	11
2.2. Kerangka Penelitian	18
2.3. Hipotesis	18
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	18
2.3.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax avoidance</i>	19
2.3.3 Pengaruh Kualitas Audit terhadap <i>Tax avoidance</i>	20
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1. DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL	22
3.1.1 Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>)	22
3.1.2 Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>)	22

3.2.	POPULASI DAN SAMPEL.....	24
3.2.1	Populasi.....	24
3.2.2	Sampel.....	24
3.3	JENIS DAN SUMBER DATA.....	26
3.4	METODE PENGUMPULAN DATA.....	27
3.5	METODE ANALISIS.....	27
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	28
3.5.2	Pemilihan Metode Estimasi.....	28
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.5.4	Uji Hipotesis.....	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	49
4.2.	Analisis Data.....	49
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif.....	49
4.2.2	Uji Pemilihan Model.....	51
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	55
4.2.4	Uji Hipotesis.....	57
4.3.	Interprestasi Hasil.....	63
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	63
4.3.2	Pengaruh <i>Sales growth</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	64
4.3.3	Pengaruh Kualitas Audit Terhadap <i>Tax avoidance</i>	64
BAB V PENUTUP.....		
5.1.	Kesimpulan.....	66
5.2.	Keterbatasan.....	67
5.3.	Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA.....		71
LAMPIRAN.....		74

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	11
Tabel 3. 1 Pemilihan Sampel	26
Tabel 4. 1 Hasil Uji Deskriptif	50
Tabel 4. 2 Hasil Uji Chow	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Hausman.....	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji LM	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Regresi Berganda.....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji F	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji T	60
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	55
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	57