

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK:  
STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2020-2021**

**SKRIPSI**

Memenuhi Persyaratan  
Untuk Mencapai Derajat Sarjana S-1  
Program Studi Akuntansi



Diajukan Oleh :

**IBNU WICAKSANA**  
NPM 181003622010756

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SEMARANG  
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK:  
STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2020-2021**

**SKRIPSI**

Memenuhi Persyaratan  
Untuk Mencapai Derajat Sarjana S-1  
Program Studi Akuntansi



Diajukan Oleh :

**IBNU WICAKSANA**  
NPM 181003622010756

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SEMARANG  
2023**

**HALAMAN PERSETUJUAN**  
**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *SALES***  
***GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK:**  
**STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR**  
**DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**  
**TAHUN 2020-2021**

Dipersiapkan dan disusun oleh

**IBNU WICAKSANA**  
NPM 181003622010756

Telah disetujui untuk diajukan dalam Ujian Skripsi

**Pembimbing**

**Drs. Parju, S.E., M.Si**  
NIDN: 0621106301

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK:  
STUDI KASUS PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
TAHUN 2020-2021**

Dipersiapkan dan disusun oleh

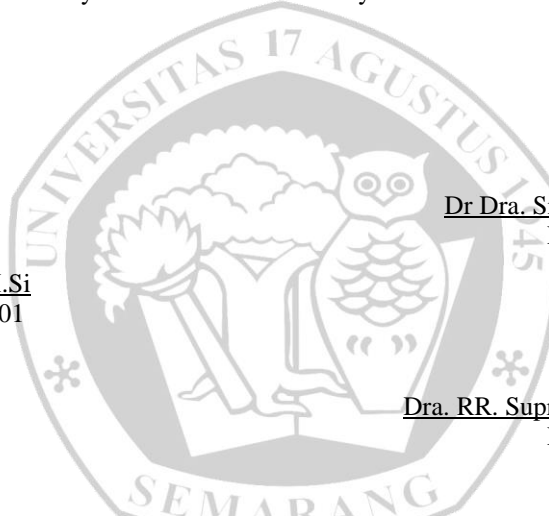
**IBNU WICAKSANA**

NPM 181003622010756

Telah Dipertahankan di depan Dosen Penguji

Pada Tanggal : .....

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima



Dr Dra. Sri Suyati, SE., MM

Penguji 1

Drs. Parju, SE., M.Si

NIDN: 0621106301

Pembimbing

Dra. RR. Supratinigrum, SE., Msi

Penguji 2

Semarang, ... September 2023

Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Universitas 17 Agustus 1945 Semarang

Dekan,

Dra. Nurchayati, SE., MM, Akt., CA

NRP: 111357

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu” (Umar bin Khattab).

*“intelligence plus character- that is the goal of true education”*

### Persembahan

Karya ini dipersembahkan untuk :

1. Allah SWT, karena hanya dengan izin dan karunianya, skripsi ini dapat dibuat dan diselesaikan.
2. Kedua orang tua saya yang saya banggakan yang selalu mendoakan disetiap perjalanan saya.
3. Seluruh anggota keluarga saya yang selalu memberikan dukungan dan doa.
4. Diri saya sendiri, yang selalu berusaha dan tidak menyerah hingga dapat diselesaikannya penelitian ini.
5. Seluruh rekan-rekan yang senantiasa memberikan bantuan dan kerjasamanya.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan pengalaman yang tak ternilai.
7. Almamater Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.

Judul : Pengaruh Profitabilitas, leverage, dan Sales Growth terhadap Penghindaran Pajak (Studi kasus pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2021)  
Tittle : *The Effects of Profitability, Leverage, and Sales Growth on Tax Avoidance: Case Studies of Manufacturing Companies on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2020-2021*  
Nama : IBNU WICAKSANA  
NPM : 181003622010756

### ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian empiris yang bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *sales growth* terhadap penghindaran pajak. Profitabilitas diproksikan dengan nilai Return on Asset (ROA), Leverage diproksikan dengan Debt to Equity Ratio (DER), dan sales growth diproksikan dengan perbandingan penjualan dari tahun ketahun, sedangkan penghindaran pajak diproksikan dengan Cash Effective Tax Rate (CETR). Sampel sebanyak 225 perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2021 yang diperoleh dengan teknik sampling jenuh. Penelitian ini menggunakan data panel yang memiliki karakteristik *cross section* dan *time series* yang kemudian dianalisis menggunakan uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif secara signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan leverage dan sales growth berpengaruh positif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2021. Tingkat rasio leverage atau perputaran hutang pada penelitian ini rendah, sehingga memiliki kondisi keuangan yang sehat, sedangkan sales growth dianggap belum optimal dalam penelitian ini karena pertumbuhan penjualan dari tahun ke tahun mengalami penurunan.

**Kata kunci** : Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, Penghindaran Pajak

## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan YME, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya penulis berhasil menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2020-2021”.

Tujuan penulisan skripsi adalah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat sarjana S-1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.

Mulai perencanaan sampai dengan penyelesaian skripsi ini, penulis telah mendapatkan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada yang terhormat:

1. Ibu Dra. Nurchayati, M.M., Akt., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.
2. Ibu Dra. Caecilia Sri Haryanti, S.E., M.Si., Akt., CA., selaku Kaprodi S1-Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.
3. Bapak Drs. Parju, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi untuk menyelesaikan penyusunan proposal skripsi ini.
4. Ibu Dr. Dra. Sri Suyati, S.E., MM dan Dra. RR Supratiningrum, S.E. Msi., selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan memberikan saran-saran agar isi skripsi ini menjadi lebih baik.
5. Bapak dan Ibu dosen yang telah mengasuh serta memberikan bekal ilmu, selama penulis menempuh studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Semarang.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga

penulis menerima segala masukan yang bersifat membangun, Semoga skripsi ini bermanfaat, secara teoretis dan praktis.

Semarang, September 2023

Penulis

Ibnu Wicaksana

NPM 181003622010756



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERUNTUKAN DAN MOTTO .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I     PENDAHULUAN .....	I-1
1.1   Latar Belakang .....	I-1
1.2   Rumusan Masalah .....	I-4
1.3   Pertanyaan Penelitian .....	I-5
1.4   Tujuan Penelitian .....	I-5
1.5   Manfaat Penelitian .....	I-5
BAB II    TINJAUAN PUSTAKA.....	II-5
2.1   Telaah Teori.....	II-5
2.1.1   Teori Agensi.....	II-5
2.1.2   Teori Atribusi.....	II-6
2.1.3   Penghindaran Pajak.....	II-6
2.1.4   Profitabilitas.....	II-7
2.1.5 <i>Leverage</i> .....	II-8
2.1.6 <i>Sales Growth</i> .....	II-9
2.2   Penelitian Terdahulu .....	II-10
2.3   Kerangka Pemikiran Teoretis dan Rumusan Hipotesis.....	II-18
2.3.1   Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	II-18
2.3.2   Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	II-18
2.3.3   Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	II-19

BAB III	METODE PENELITIAN .....	III-21
	3.1 Populasi dan Sampel .....	III-21
	3.2 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	III-22
	3.3 Metode Pengumpulan Data.....	III-23
	3.4 Teknik Analisis Data .....	III-23
	3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	III-23
	3.4.2 Uji Inferensial.....	III-24
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	IV-28
	4.1 Deskripsi Hasil Penelitian.....	IV-28
	4.2 Analisis Hasil Penelitian.....	IV-29
	4.3 Pembahasan.....	IV-36
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN .....	V-40
	5.1 Simpulan .....	V-40
	5.2 Saran.....	V-41

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

<b>Nomor Tabel</b>		<b>Halaman</b>
1	<i>Research Gap</i> .....	I-3
2	Penelitian Terdahulu.....	II-13
3	Rincian Sampel.....	III-20
4	Variabel Penelitian dan Variabel Operasional.....	III-22
5	Kriteria Penerimaan Hipotesis.....	III-27
6	Hasil Statistik Deskriptif .....	IV-27
7	Hasil Uji Regresi Berganda.....	IV-29
8	Hasil Uji Normalitas (n=279).....	IV-31
9	Hasil Uji Normalitas (n=225).....	IV-32
10	Hasil pengujian Multikolinieritas.....	IV-33
11	Hasil pengujian Heteroskedastisitas.....	IV-33
12	Hasil pengujian Autokorelasi.....	IV-34
13	Hasil pengujian Model Fit.....	IV-35
14	Hasil pengujian Koefisien Determinasi.....	IV-35
15	Hasil Uji-T.....	IV-36

## DAFTAR GAMBAR

<b>Nomor Gambar</b>		<b>Halaman</b>
1	Kerangka Pemikiran Teoretis.....	II-20

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Nomor Lampiran</b>		<b>Halaman</b>
LAMPIRAN 1	DATA RASIO KEUANGAN.....	1
LAMPIRAN 2	Uji Deskriptif.....	6
LAMPIRAN 3	Uji Normalitas.....	7
LAMPIRAN 4	Uji Multikolinearitas.....	8
LAMPIRAN 5	Uji Heteroskedastisitas.....	8
LAMPIRAN 6	Uji Autokorelasi.....	8
LAMPIRAN 7	Uji Model Fit.....	9
LAMPIRAN 8	Koefisien Determinasi.....	9
LAMPIRAN 9	Uji Regresi Linear berganda dan Uji Hipotesis.....	9