

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



Program Studi : Akuntansi

Oleh :

DHIMAS ADITYARAHMAN PAMUNGKAS

NPM : 18.2.01.11020

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



Program Studi : Akuntansi

Oleh :

DHIMAS ADITYARAHMAN PAMUNGKAS

NPM : 18.2.01.11020

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan



Oleh:

DHIMAS ADITYARAHMAN PAMUNGKAS

NPM: 18.2.01.11020

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Dipersiapkan dan disusun oleh :
DHIMAS ADITYARAHMAN PAMUNGKAS
NPM :18.2.01.11020

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal 25 September 2020

Susunan Tim Penguji

Ketua : Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota : 1. Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.
2. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

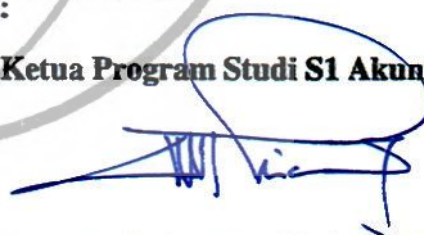
Oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **Dhimas Adityarahman Pamungkas**

N.P.M : **18.2.01.11020**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Diajukan untuk diuji pada tanggal, 25 September 2020 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam 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 yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 25 September 2020

Yang membuat pernyataan,



Dhimas Adityarahman Pamungkas

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Dhimas Adityarahman Pamungkas
NPM : 18.2.01.11020
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Jombang/ 14 Juli 1995
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak ke : 4/ 4
Alamat Rumah : Jln raya janti, Janti, Jogoroto, Jombang
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : **Alfy Syamsuddin**
Alamat Rumah/Telepon : Jln raya janti, Janti, Jogoroto, Jombang
Pekerjaan/Jabatan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di MIN Rejoso Jombang tahun 2007
2. Tamat SLTP di SMPN 2 Peterongan tahun 2010
3. Tamat SMA di SMAN 2 Jombang tahun 2013
4. Perguruan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
UNAIR	Surabaya	I-VII	2013-2017	LULUS

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2017-2018	Sunfriend Consultan	karyawan	Staff Pajak
2018-Sekarang	PT. Wira Inti Nurmala	Karyawan	Staff Pajak

Dibuat dengan sebenarnya

Dhimas Adityarahman Pamungkas

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul: **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA”**.

Penyusun skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. terselesainya skripsi ini tidak luput dari bimbingan, dukungan dan bantuan orang-orang yang sayang pada saya, maka dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih dengan tulus ikhlas dan rendah hati kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan memberikan bimbingan, arahan serta petunjuk yang berarti bagi penulisan skripsi ini. Terima kasih atas bimbingannya selama ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan penulis ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama perkuliahan, serta staff dan pegawai yang telah banyak membantu selama proses penulisan skripsi ini.
5. Kedua Orang tuaku dan keluarga besar yang selalu memberikan dukungan,

semangat, motivasi dan doa bagi saya selama mengerjakan skripsi ini hingga skripsi ini dapat terselesaikan.

6. Terimakasih untuk Nia Yustisia Agni atas motivasi, doa dan semangatnya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Terimakasih juga untuk para sahabat saya terutama Dias dan Odik yang selalu mendengar keluh kesah, mendukung dan membantu penulis selama ini.
8. Kepada semua teman-teman mahasiswa transfer akuntansi angkatan 2018 dan kepada pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu, yang telah membantu penulis baik moril maupun materil saya ucapkan terimakasih.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun senantiasa sangat dibutuhkan. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 25 September 2020

Dhimas Adityarahman Pamungkas

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	6
BAB 2	7
TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	7
2.1 Tinjauan Teoritis	7
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	7
2.1.2 Pajak.....	8
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	9

2.1.4 Profitabilitas.....	11
2.1.5 Leverage.....	13
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>).....	15
2.2 Rerangka Pemikiran	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	17
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	17
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	18
2.3.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	19
BAB 3	22
METODE PENELITIAN	22
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian	22
3.2 Teknik Pengambilan Sampel.....	22
3.3 Teknik Pengumpulan Data	25
3.3.1 Jenis Data	25
3.3.2 Sumber Data.....	25
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	25
3.4.1 Variabel Dependen.....	26
3.4.2 Variabel Independen.....	26
3.5 Teknik Analisis Data	27
3.5.1 Statistik Deskriptif	28
3.5.2 Pengujian Asumsi Klasik	28
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	31
BAB 4	33
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	33
4.1 Deskriptif Objek Penelitian	33
4.2 Data Outlier	34

4.3	Analisis Deskriptif.....	37
4.3.1	Analisis Deskriptif	37
4.3.2	Uji Asumsi Klasik Data Variabel	38
4.3.3	Hasil Pengujian Hipotesis	45
4.4	Pembahasan	49
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
4.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
4.4.3	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	52
BAB 5	.....	54
PENUTUP	.....	54
5.1	Simpulan	54
5.2	Saran	55
JADWAL PENELITIAN	.....	56
DAFTAR PUSTAKA	.....	57
LAMPIRAN	.....	61

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Jumlah Populasi dan Sampel Penelitian.....	21
Tabel 2 Sampel Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia	21
Tabel 3 Data Outlier.....	34
Tabel 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 5 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	40
Tabel 6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 8 Hasil Uji Analisis Linier Berganda	44
Tabel 9 Hasil Uji Determinasi (R^2)	45
Tabel 10 Hasil Uji F (Kelayakan Model).....	46
Tabel 11 Hasil Uji t.....	47
Tabel 12 Kesimpulan dan Hasil Hipotesis Penelitian	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	16
Gambar 2 Grafik Normal Probability Plot (P-P Plot) Hasil Uji Normalitas.....	39
Gambar 3 Grafik Scatterplot	43



DAFTAR LAMPIRAN

Perhitungan Profitabilitas (Return On Assets)	61
Perhitungan Leverage (Debt To Equity Ratio)	77
Perhitungan Sales Growth.....	89
Perhitungan Cash Effective Tax Rate (CETR)	104
Hasil Uji SPSS	116
Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	124
Hasil Output Pengolahan Data SPSS Uji Asumsi Klasik Data Variabel Sebelum Outlier	125
Hasil Output Pengolahan Data SPSS Uji Asumsi Klasik Data Variabel Sesudah Outlier	126