

# PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, SALES GROWTH, DAN

## UMUR PERUSAHAAN TERHADAP INDIKASI TAX AVOIDANCE

### PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTANIAN

**PERIODE 2012-2016**

**Oleh:**

**Nama : Widya Natalia**

**NIM : 38140387**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2018**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## PENGESAHAN

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**  
**JAKARTA 2018**

## ABSTRAK

©

Hak Cipta milik **Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Widya Natalia / 38140387 / 2018 / Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Sales Growth, dan Umur Perusahaan terhadap Indikasi *Tax Avoidance* / Pembimbing : Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Pajak adalah salah satu sumber penerimaan utama yang akan digunakan untuk membayai pengeluaran negara baik pengeluaran rutin maupun pengeluaran pembangunan. Sedangkan bagi perusahaan, pajak merupakan beban yang akan mengurangi laba bersih. Perbedaan kepentingan dari fokus dan pihak perusahaan ini menimbulkan tindakan perlawanan berupa penghindaran terhadap pembayaran pajak.

*Tax avoidance* adalah upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan, dimana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri, untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang. *Tax avoidance* dipengaruhi oleh banyak faktor, diantaranya profitabilitas, leverage, sales growth, dan umur perusahaan. Pada penelitian ini, hipotesis yang ditetapkan yaitu profitabilitas, leverage, sales growth, dan umur perusahaan berpengaruh positif terhadap indikasi *tax avoidance*.

Penelitian dilakukan terhadap perusahaan sektor pertanian yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2016. Teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan laporan keuangan *audited*. Teknik pengambilan sampel adalah teknik *non-probability sampling* dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data dilakukan melalui uji statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dengan uji F, uji t dan koefisien determinasi dengan menggunakan program IBM SPSS 20.0.

Setelah dilakukan statistik deskriptif, selanjutnya uji *pooling*, didapat hasil bahwa semua data dapat digabungkan atau *di-pool*. Data penelitian lolos seluruh uji asumsi klasik dan uji F dengan nilai signifikan 0,047. Hasil uji t menunjukkan variabel profitabilitas, leverage, sales growth, dan umur perusahaan memiliki nilai signifikan secara berturut-turut sebesar 0,174; 0,150; 0,135; dan 0,02.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas, leverage, sales growth, dan umur perusahaan berpengaruh positif terhadap indikasi *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *tax avoidance*, profitabilitas, leverage, sales growth, dan umur perusahaan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

## ABSTRACT

©

Hak Cipta milik IBIKKG ini tidak boleh diambil bagian atau seluruhnya tanpa izin dari IBIKKG.

1. Widya Natalia / 38140387 / 2018 / *The Influence of Profitability, Leverage, Sales Growth and The Age of Company on Indication of Tax Avoidance* / Advisor : Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Taxation is one of the primary revenue sources which is used by nation to defray the expenditure of both routine and development expenditures. Where as for the company, the tax is a burden for them as will reduce their net income. Differences of interest all of parties especially between the tax authorities and the company is causing reciprocal in the avoiding action of tax payment.

Tax avoidance is a kind of effort which is legally and secure for the taxpayer because it is not contradictory to the provisions of taxation, the methods and techniques used tend to take advantage of the chances (gray areas) contained in the laws and regulations taxation itself, to reduce the amount of tax payable. Tax avoidance is influenced by many factors, including profitability, leverage, sales growth, and the age of company. In this study, the hypothesis has been set as follows profitability, leverage, sales growth, and the age of company have a positive effect on indication of tax avoidance.

The research was conducted on agricultural sector companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) with period 2012-2016. Observation techniques on secondary data obtained from annual financial statements and audited financial statements on a agricultural sector. Sampling technique is non-probability sampling by using purposive sampling method. Data analysis technique was made through descriptive statistical test, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression analysis with F test, t test and coefficient of determination by using IBM SPSS 20.0 program.

After the descriptive statistics were done, then pooling test, author obtain the result that all data can be combined or in-pool. The research process passed all the test of classical assumption and F test with significant value 0.047. The result of t test shows that profitability, leverage, sales growth, and the age of company have significant value of 0,174; 0.150; 0.135; and 0.020; respectively.

The conclusion of this study shows that there are not enough evidence to show that profitability, leverage, sales growth, and the age of company have a positive effect on indication of tax avoidance.

**Keywords:** tax avoidance, profitability, leverage, sales growth, and the age of company

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mendapat izin dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

## KATA PENGANTAR

(C)

Penulis panjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi konsentrasi Perpajakan di Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Penulis menyadari proses penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari pihak-pihak yang membantu penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati dan penuh rasa hormat, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, motivasi, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis hingga selesaiya studi penelitian ini.
3. Keluarga penulis yang selalu mendoakan dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesaiya skripsi.
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
4. Teman-teman seperjuangan penulis selalu memberikan dukungan, bantuan, dan masukan selama penulis menempuh pendidikan di kampus Kwik Kian Gie School of Business hingga penyelesaian skripsi.
5. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu, yang telah banyak membantu secara langsung maupun secara tidak langsung.

**Rak Cipta milik IBKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Penulis pun menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, semua usul dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini akan penulis terima dengan senang hati. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait dan dapat dijadikan sebagai acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, April 2018

Widya Natalia

 **Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI



HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN ABSTRAK .....	iii
HALAMAN ABSTRACT .....	iv
HALAMAN KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN DAFTAR ISI .....	vii
HALAMAN DAFTAR TABEL.....	xii
HALAMAN DAFTAR GAMBAR .....	xiii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Batasan Masalah .....	8
D. Batasan Penelitian .....	8
E. Rumusan Masalah .....	9
F. Tujuan Penelitian .....	9
G. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	11
A. Landasan Teoritis .....	11
1. Teori Keagenan .....	11

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:	
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,	
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.	
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun	

**(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

2. Perpajakan .....	12
a. Definisi Pajak .....	12
b. Fungsi Pajak .....	12
c. Sistem Pemungutan Pajak .....	13
d. Asas-Asas Pemungutan Pajak.....	14
e. Hambatan Pemungutan Pajak .....	15
3. Profitabilitas .....	16
a. Pengertian Rasio Profitabilitas .....	16
b. Jenis-jenis Rasio Profitabilitas .....	16
4. <i>Leverage</i> .....	19
a. Pengertian Rasio <i>Leverage</i> .....	19
b. Jenis-jenis Rasio <i>Leverage</i> .....	20
5. <i>Sales Growth</i> .....	22
a. Pengertian <i>Sales Growth</i> .....	22
b. Jenis-Jenis dan Pengukuran <i>Growth</i> .....	23
6. Umur Perusahaan .....	24
7. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	24
B. Penelitian Terdahulu .....	25
C. Kerangka Pemikiran .....	31
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Indikasi <i>Tax Avoidance</i> .....	31
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Indikasi <i>Tax Avoidance</i> .....	32



**(C) Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

BAB III

3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Indikasi <i>Tax Avoidance</i> .....	33
4. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Indikasi <i>Tax Avoidance</i> .....	33
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
A. Obyek Penelitian .....	35
B. Disain Penelitian .....	36
C. Variabel Penelitian .....	38
1. Variabel Dependen .....	38
2. Variabel Independen .....	38
D. Teknik Pengumpulan Data .....	40
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	40
F. Teknik Analisis Data .....	41
1. Statistik Deskriptif .....	41
2. Uji Pooling Data .....	42
3. Uji Asumsi Klasik .....	42
a. Uji Normalitas Data .....	42
b. Uji Heteroskedastisitas .....	43
c. Uji Autokorelasi .....	43
d. Uji Multikolinearitas .....	44
4. Analisis Regresi Linear Ganda .....	45
5. Pengujian Hipotesis .....	46
a. Uji Statistik Fisher (F) .....	46
b. Uji Statistik t .....	47

c. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	48
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN ..... 49</b>	
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian .....	49
B. Hasil Penelitian .....	50
1. Analisis Deskriptif .....	50
2. Uji Pooling Data .....	51
3. Uji Asumsi Klasik .....	52
a. Uji Normalitas Data: One-Sample Komogorov-Smirnov Test .....	53
b. Uji Heteroskedastisitas .....	53
c. Uji Autokorelasi .....	53
d. Uji Multikolinearitas .....	53
4. Analisis Regresi Berganda .....	54
5. Pengujian Hipotesis .....	55
a. Uji Statistik Fisher (F) .....	55
b. Uji Statistik t .....	55
c. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
C. Pembahasan .....	58
1. Pengaruh profitabilitas terhadap Indikasi <i>Tax Avoidance</i> .....	58
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Indikasi <i>Tax Avoidance</i> .....	59
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Indikasi <i>Tax Avoidance</i> .....	60
4. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Indikasi <i>Tax Avoidance</i> .....	61

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
     a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,  
     b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun  
 tanpa izin IBIKKG.



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	62
----------------------------------	----

A. Kesimpulan .....	62
---------------------	----

B. Saran .....	62
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA .....	64
----------------------	----

LAMPHRAN .....	67
----------------	----

**(C) Hak Cipta IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR TABEL

**(C) Hak Cipta Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Penghasilan (dalam miliar rupiah) .....	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel .....	41
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.2 Uji Pooling Data .....	51
Tabel 4.3 Uji Asumsi Klasik .....	52
Tabel 4.4 Analisis Regresi Linear Berganda .....	54
Tabel 4.5 Uji Statistik F, t dan R <sup>2</sup> .....	57

Tabel Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

## DAFTAR GAMBAR

### © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

### Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Gambar 21 Kerangka Pemikiran ..... 34

- Gambar 21 Kerangka Pemikiran ..... 34
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR LAMPIRAN

**(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Lampiran 1- Data Perusahaan Sampel .....	67
Lampiran 2- <i>Current Effective Tax Rate</i> Periode 2012-2016 .....	68
Lampiran 3- Profitabilitas Periode 2012-2016 .....	69
Lampiran 4- <i>Leverage</i> Periode 2012-2016 .....	70
Lampiran 5- <i>Sales Growth</i> Periode 2012-2016 .....	71
Lampiran 6- Umur Perusahaan Periode 2012-2016.....	72
Lampiran 7- Hasil Output SPSS .....	73

**Lampiran 1- Data Perusahaan Sampel**  
Hak Cipta Dilindungi Undang  
Lampiran 2- *Current Effective Tax Rate* Periode 2012-2016  
Lampiran 3- Profitabilitas Periode 2012-2016  
Lampiran 4- *Leverage* Periode 2012-2016  
Lampiran 5- *Sales Growth* Periode 2012-2016  
Lampiran 6- Umur Perusahaan Periode 2012-2016  
Lampiran 7- Hasil Output SPSS

1. Dilarang meredupkan atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.