

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP POTENSI *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SUB-SEKTOR *FOOD AND BEVERAGES* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

Oleh :

Nama : Grace Syenie

NIM : 38170291

SKRIPSI

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

SEPTEMBER 2021



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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

PENGESAHAN
PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *SALES GROWTH* TERHADAP POTENSI *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SUB-SEKTOR *FOOD AND BEVERAGES* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

Diajukan Oleh :

Nama : Grace Syenie

NIM : 38170291

Jakarta, 20 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti, SE., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

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.



ABSTRAK

Grace Syenie / 38170291 / 2021 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* Terhadap Potensi *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sub-sektor *Food and Beverages* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020 / Pembimbing : Ibu Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M, M.Ak.

Pembangunan Negara Indonesia untuk rakyat sebagian besar dana pembiayaannya berasal dari pajak. Perusahaan sebagai wajib pajak badan turut memberi kontribusi besar bagi pajak negara, namun pajak membuat laba perusahaan menjadi berkurang oleh karena itu perusahaan akan melakukan praktik *tax avoidance* dengan tujuan meminimalkan pembayaran pajak yang seharusnya dibayarkan. Tindakan *tax avoidance* dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor, beberapa diantaranya yaitu profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *sales growth*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *sales growth* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Tax avoidance merupakan usaha dalam rangka mengurangi kewajiban pajak yang harus dibayarkan ke pemerintah, upaya ini tergolong legal tetapi tidak bertentangan dengan tujuan dibuatnya perundang-undangan perpajakan. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori akuntansi positif. Teori agensi menunjukkan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki perbedaan kepentingan. Teori akuntansi positif menunjukkan suatu proses dengan pemahaman, pengetahuan akuntansi dan kebijakan akuntansi mana yang paling sesuai dalam menghadapi kondisi tertentu pada masa mendatang.

Objek pada penelitian ini adalah perusahaan sub-sektor *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020, sampel sebanyak 11 perusahaan dan 33 data perusahaan diambil dengan teknik *non-probability sampling* yaitu metode *purposive sampling*. Pengujian yang dilakukan dalam penelitian ini berupa uji statistic deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik dan uji analisis regresi berganda menggunakan bantuan program IBM SPSS versi 20.

Berdasarkan uji pooling, dapat disimpulkan data dapat diuji secara bersamaan. Data penelitian lolos dalam uji asumsi klasik. Hasil pengujian F mempunyai signifikansi 0.005 menunjukkan bahwa data layak digunakan. Hasil uji t pada variabel ukuran perusahaan mempunyai nilai sig sebesar 0.0005 dan nilai koefisien positif berarti terdapat cukup bukti ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Variabel profitabilitas, *leverage*, *sales growth* masing-masing menunjukkan hasil sebesar sebesar 0.3285, 0.242 dan 0.082 sehingga tidak terdapat cukup bukti bahwa variabel profitabilitas, *leverage* dan *sales growth* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan memiliki cukup bukti berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* sedangkan, profitabilitas, *leverage*, *sales growth* tidak memiliki cukup bukti berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *sales growth*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



Penelitian ini dilindungi hak cipta oleh Kwik Kian Gie School of Business. Penelitian ini diterbitkan dengan lisensi Attribution-ShareAlike 4.0 International.

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRACT

Grace Syenie / 38170291 / 2021 / Effect of Profitability, Leverage, Company Size, and Sales Growth on Potential of Tax Avoidance in sub-sector Food and Beverages Companies List on the Indonesia Stock Exchange Period 2018-2020 / Advisor : Ms. Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M, M.Ak.

Indonesia's development for Indonesian people's is mostly from taxes. The corporation, as a tax payer, contributes greatly to state taxes, but taxes keep corporate profits down by doing tax avoidance with the aim of minimizing tax payments that should be paid. Tax avoidance action can be influenced by several factors, some of which are profitability, leverage, corporate size and sales growth. The study aims to know if corporate profitability, leverage, size and sales growth have had an influence on tax avoidance.

Tax avoidance is an effort to reduce tax obligations that should be paid to the government, but it is not against the purpose of the tax legislation. The theories used in this study are agency theories and positive accounting theories. Agency theory indicates a link between an agent and a principled principle that has a difference of interest. The positive accounting theory indicates a process with understanding, accounting knowledge and accounting policies that best fit certain conditions in the future.

The objective of this study is the sub-sector food and beverages industries listed at the Indonesia stock exchange for 2018-2020, a sample of 11 companies and 33 data from the company taken by a non probability-sampling sample which is the purposive sampling. The tests conducted in the study include descriptive statistical analysis, coefficient similarities test, classic assumptions test and multiple regression analysis tests using version 20 of the IBM SPSS program.

Based on pooling tests, deduced data can be tested simultaneously. Research data passes in the classic assumption test. The f test results have a significant 0.005 indicating that data is worthy of use. The company size variable has a sig. value of 0.0005 and a positive coefficient value, which means there is sufficient evidence of the company size's positive effect on tax avoidance. profitability, leverage, sales growth variables has a sig values of 0.3285, 0.242 and 0.082, It's mean there are insufficient evidence that the profitability, leverage, and growth variables have an impact on the tax avoidance.

The conclusion of the study suggests that the company size has enough evidence to have a positive effect on the tax avoidance. Whereas, profitability, leverage and, sales growth does not have enough evidence to affect the tax avoidance.

Keywords : *Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Company Size, Sales Growth*

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat-Nya selama proses penyusunan skripsi sehingga skripsi ini dapat selesai. Skripsi ini penulis susun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi konsentrasi perpajakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang memberikan kontribusi kepada peneliti baik penjelasan, bimbingan dan dorongan moril maupun materiil sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah membantu dan membimbing selama proses penulisan skripsi ini, yaitu :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti S.E.,Ak.,M.M.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran ditengah kesibukan beliau untuk membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
3. Keluarga dan teman-teman saya yang telah memberikan banyak dukungan dan doa kepada penulis
4. Staff perpustakaan yang telah membantu peneliti memperoleh buku-buku dan sumber penelitian yang dibutuhkan dalam penelitian skripsi ini.





5. Pihak-pihak lain yang turut serta memberikan bantuan dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan mempunyai banyak keterbatasan. Namun, peneliti berusaha semaksimal mungkin memberi yang terbaik dalam. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pembacanya.

Jakarta, September 2021

Peneliti

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

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



Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



| | |
|---|----|
| A. Landasan Teori | 10 |
| 1. Teori Agensi | 10 |
| 2. Teori Akuntansi Positif | 12 |
| 3. <i>Tax Avoidance</i> | 16 |
| 4. Profitabilitas..... | 18 |
| 5. <i>Leverage</i> | 19 |
| 6. Ukuran Perusahaan..... | 22 |
| 7. <i>Sales Growth</i> | 22 |
| B. Penelitian Terdahulu | 23 |
| C. Kerangka Pemikiran..... | 30 |
| 1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 30 |
| 2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 30 |
| 3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 31 |
| 4. Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 32 |
| D. Hipotesis Penelitian..... | 33 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 34 |
| A. Obyek Penelitian..... | 35 |
| B. Desain Penelitian..... | 35 |
| 1. Tingkat Penyelesaian Penyertaan Penelitian | 35 |
| 2. Metode Pengumpulan Data | 35 |
| 3. Kontrol Peneliti Terhadap Variabel | 35 |
| 4. Tujuan Studi..... | 35 |
| 5. Dimensi Waktu | 36 |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

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



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

| | |
|---|-----------|
| 6. Cakupan Topik..... | 36 |
| 7. Lingkungan Penelitian..... | 36 |
| 8. Persepsi Partisipan | 36 |
| C. Variabel Penelitian | 37 |
| D. Teknik Pengumpulan Data | 40 |
| 1. Teknik Pengambilan Sampel | 40 |
| 2. Teknik Analisis Data | 42 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif..... | 42 |
| 2. Uji Pooling Data | 42 |
| 3. Uji Asumsi Klasik | 42 |
| 4. Analisis Regresi Linear Berganda..... | 46 |
| 5. Uji Hipotesis | 47 |
| BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN | 49 |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian | 49 |
| B. Analisis Deskriptif | 50 |
| C. Hasil Penelitian..... | 52 |
| 1. Uji Kesamaan Koefisien | 52 |
| 2. Uji Asumsi Klasik..... | 54 |
| 3. Analisis Regresi Linier Berganda..... | 56 |
| 4. Uji Hipotesis | 57 |
| D. Pembahasan..... | 59 |

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN64

A. Kesimpulan64

B. Saran64

DAFTAR PUSTAKA67

LAMPIRAN69

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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

| | | |
|---|---|--|
| <p>© Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie</p> | <p>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu23</p> <p>Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel.....41</p> <p>Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif50</p> <p>Tabel 4.2 Hasil Pooling Data53</p> <p>Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....54</p> <p>Tabel 4.4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda56</p> <p>Tabel 4.5 Hasil Uji F dan R²57</p> <p>Tabel 4.6 Hasil Uji t57</p> | |
|---|---|--|

© Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------|----|
| Gambar 2.1 | 33 |
|------------|----|

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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 LAMPIRAN

| | |
|--|----|
| Lampiran 1 Daftar Perusahaan <i>Food and Beverages</i> | 69 |
| Lampiran 2 Current Effective Tax Rate | 70 |
| Lampiran 3 Profitabilitas | 72 |
| Lampiran 4 Leverage | 74 |
| Lampiran 5 Ukuran Perusahaan | 76 |
| Lampiran 6 Sales Growth..... | 78 |
| Lampiran 7 Hasil Output SPSS..... | 80 |

© Hak cipta dimiliki oleh KKGG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.