

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SALES GROWTH DAN

PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA

PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DALAM

BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2019-2021

Oleh :

Nama : Veronica

Nim : 35199127

Skripsi

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS**

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE JAKARTA

JAKARTA

MARET 2023



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SALES GROWTH DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR KEUANGAN YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2019-2021

Diajukan Oleh

Nama : Veronica

Nim : 35199127

Jakarta, 14 Maret 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.,)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang menyalin atau menjiplak 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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Veronica / 35199127 / 2023 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021 / Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Pajak memiliki peranan penting bagi negara yaitu sebagai salah satu sumber pemasukan negara, membiayai pengeluaran negara, menjalankan kebijakan negara. Bagi pemerintah pajak merupakan sumber dana yang dapat dimanfaatkan bagi kepentingan negara dan kemakmuran rakyat. bertolak belakang dengan perusahaan yang menganggap pajak merupakan pengurang laba. Perbedaan pendapat ini, menimbulkan upaya dari wajib pajak untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan dengan melakukan tindakan *Tax avoidance*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk meneliti pengaruh dari ukuran perusahaan, *sales growth* dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Teori yang digunakan peneliti dalam penelitian ini adalah teori agensi. Teori agensi merupakan teori mengenai hubungan antara prinsipal dan agen dalam prosesnya untuk mencapai tujuan perusahaan memiliki kepentingan yang berbeda. Ukuran perusahaan adalah rasio yang digunakan untuk mengetahui besar kecilnya perusahaan tersebut. *Sales growth* adalah rasio yang digunakan untuk mengetahui perbandingan penjualan tahun sebelumnya dan tahun sekarang. Profitabilitas adalah rasio untuk mengetahui kemampuan perusahaan menghasilkan keuntungan. Hipotesis dalam penelitian ini ada tiga yaitu, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *Sales growth* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Objek pada penelitian ini adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dari periode 2019-2021. Pengambilan sampel yang dilakukan menggunakan teknik non probability sampling dan menghasilkan 27 perusahaan sampel dengan 81 data amatan. Proses analisa data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda. Semua proses analisis data dilakukan dengan menggunakan program SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data penelitian memenuhi syarat berdasarkan uji pooling, uji asumsi klasik. Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dengan nilai sig. sebesar 0,010 dengan koefisien sebesar 0,015, Namun *Sales growth* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai sig. sebesar 0,357 dengan koefisien sebesar -0,033. Profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance* dengan nilai sig 0,005 dengan koefisien sebesar -2.001.

Kesimpulan dari penelitian ini bahwa Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, *sales growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

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

Copyright © 2023 by Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved. This journal is registered at the Copyright Clearance Center, Inc., 222 Rosewood Drive, Danvers, MA 01923. 0890-4065/2023/0000-0000\$05.00. Ditawarkan oleh bagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang. 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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRACT

Veronica / 35199127 / 2023 / *The Effect of Company Size, Sales Growth and profitability effect on Tax avoidance in Financial Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2019-2021 / Advisor : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.,*

Taxes have an important role for the state, namely as a source of state revenue, financing state expenditures, carrying out state policies. For the government, taxes are a source of funds that can be utilized for the interests of the state and the prosperity of the people, in contrast to companies that consider taxes a deduction from profits. This difference of opinion, raises efforts from taxpayers to reduce the tax burden to be paid by taking action tax avoidance. The purpose of this research is to examine the effect of company size, sales growth and profitability on tax avoidance.

The theory used by the author in this research is agency theory. Agency theory is a theory about the relationship between principals and agents in the process of achieving company goals that have different interests. Company size is the ratio used to determine the size of the company. Sales growth is the ratio used to determine the comparison of the previous year's sales and the current year. Profitability is the ratio to determine the company's ability to generate profits. There are three hypotheses in this study, namely, company size has a positive effect on tax avoidance, sales growth has a positive effect on tax avoidance and profitability has a positive effect on tax avoidance.

The objects in this study are financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from the 2019-2021 period. Sampling was carried out using a non-probability sampling technique and resulted in 27 sample companies with 81 data observations. The data analysis process carried out is descriptive analysis test, pooling test, classic assumption test and multiple linear regression analysis. All process analysis Data was collected using the SPSS 25 program.

The results showed that the research data fulfilled the requirements based on pooling test, classic assumption test. Company size has a negative effect on tax avoidance with a sig. value of 0,010 with a coefficient of 0,015 but sales growth has no effect on tax avoidance with a sig value of 0,357. Profitability has a negatif effect on tax avoidance with a sig value of 0,005 and a coefficient of -2,001.

The conclusion from this study is that firm size has a negative effect on tax avoidance, sales growth has no effect on tax avoidance and profitability has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: Tax avoidance, company size, sales growth, profitability

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* Dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2019 sampai dengan tahun 2021“. Berkat terselesainya penyusunan skripsi ini maka peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak., selaku selaku dosen pembimbing dalam proses penyusunan skripsi. Terima kasih sudah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Seluruh Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan kepada peneliti dalam menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Papa, Mama, Koeby, Koher, Vonny, Kelvin, Mikky, Mumu, Mihay dan Keluarga yang memberikan doa, semangat, waktu dan dukungan kepada peneliti selama penyusunan skripsi.
4. Jose Nicholas yang selalu membantu peneliti dalam setiap hal dan selalu senantiasa memberikan dukungan semangat kepada peneliti selama pembuatan skripsi.
5. Marcella Lo, Liana Ong, Lorenzia, Silvia Nataly, M. Andre, Brenda, Alya, Eny, Sheila, Ci Felicia, Ci Fanny, Yierly, Kei, Edwin, Tian, Ariko dan sahabat-sahabat peneliti lainnya yang selalu memberikan dukungan dan perhatian kepada peneliti selama menempuh masa perkuliahan sampai penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh staff perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu peneliti selama masa studi peneliti di kampus.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Pajak	10
3. <i>Tax avoidance</i>	14
4. Ukuran Perusahaan	16
5. <i>Sales Growth</i>	18
6. Profitabilitas	19
B. Penelitian Terdahulu	22
C. Kerangka Pemikiran	28
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31



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.



D.	Hipotesis Penelitian	32
BAB III METODE PENELITIAN		33
A.	Obyek Penelitian.....	33
B.	Desain Penelitian	33
C.	Variabel Penelitian	35
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	38
E.	Teknik Pengambilan Sampel	38
F.	Teknik Analisis Data.....	41
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	41
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	41
3.	Uji Asumsi Klasik	42
4.	Analisis Regresi Berganda.....	44
5.	Uji Hipotesis.....	45
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		48
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
B.	Analisis Deskriptif.....	49
C.	Hasil Penelitian	51
1.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>).....	51
2.	Uji Asumsi Klasik	51
3.	Analisis Regresi Linear Berganda	54
4.	Uji Hipotesis.....	55
D.	Pembahasan.....	57
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
2.	Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
3.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		62
A.	Kesimpulan	62
B.	Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA		64
LAMPIRAN		67

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 TABEL

Tabel 2.1	Kriteria Ukuran Perusahaan.....	18
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3.1	Variabel Penelitian.....	38
Tabel 3.2	Prosedur Pemilihan Sample.....	40
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Dekriptif.....	49
Tabel 4.2	Hasil Uji <i>Pooling</i>	51
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolonieritas.....	52
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4.7	Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik F.....	55
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik t.....	56
Tabel 4.10	Uji Koefisien.....	57



DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	32

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



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	67
Lampiran 2 Data Penelitian.....	68
Lampiran 3 Output SPSS Pengolahan Data.....	79

© Hak cipta dimiliki oleh IBI KIS (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

