



**PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, LIKUIDITAS,
UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2019-2022**

Oleh:

Nama : Sharfina Eka Mudhiah

NIM : 35209051

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

Oktober 2024

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



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH, LIKUIDITAS,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON
CCLICALS YANG TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2019-2022**

Diajukan Oleh:

Nama : Sharfina Eka Mudhiah

NIM : 35209051

Jakarta, 07 Oktober 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024



ABSTRAK

Sharfina Eka Mudhiah / 35209051 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, *Sales Growth*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2022 / Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak

Pajak adalah dana fiskal yang digunakan oleh negara dan dikelola oleh pemerintah. Meskipun demikian, perusahaan mempertimbangkan pajak sebagai beban yang dapat mengurangi laba bersih. Akibatnya, banyak entitas berusaha menghindari pajak dengan berbagai cara untuk meminimalkan pembayaran pajak. Untuk mengurangi jumlah pajak yang mereka bayar melalui penggunaan penghindaran pajak. Dengan menghindari melanggar undang-undang perpajakan, tujuan penghindaran pajak adalah untuk mengurangi beban pajak mereka. Mengisi celah dalam peraturan perundang-undangan perpajakan adalah salah satu cara yang dapat dilakukan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah Profitabilitas, *Sales Growth*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Teori keagenan melandasi penelitian ini. Teori ini muncul dari perbedaan kepentingan antara manajemen (agen) dan investor (pemilik). Teori ini muncul dalam konteks penghindaran pajak atau pengurangan pajak. Karena sistem pemungutan pajak Indonesia menggunakan sistem evaluasi diri sendiri, teori keagenan akan mendorong agen untuk meningkatkan keuntungan bisnis. Teori ini menunjukkan bahwa persepsi wajib pajak sangat penting untuk legitimasi sistem perpajakan. Jika wajib pajak berpikir sistem pajak adil dan transparan, mereka cenderung lebih patuh dan tidak terlibat dalam penghindaran pajak. Meningkatkan pengetahuan tentang kewajiban perpajakan dan efek sosial dari penghindaran pajak dapat membantu meningkatkan kepatuhan.

Objek penelitian ini adalah manajemen pajak pada perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 – 2022 yang telah melewati proses audit. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah teknik observasi. Data yang diperoleh termasuk kategori data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan. Sampel yang terpilih adalah sebanyak 19 perusahaan. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah teknik analisis statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda. Alat bantu dalam analisis data adalah IBM SPSS Statistics 27.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa data penelitian memenuhi syarat berdasarkan uji pooling, uji asumsi klasik. Profitabilitas memiliki nilai sig 0,003 dan *leverage* memiliki nilai sig 0,038 yang berarti berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* sedangkan, *sales growth* memiliki nilai sig 0,615, likuiditas nilai sig 0,724, dan ukuran perusahaan dengan nilai sig 0,578 yang berarti tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kesimpulan dari penelitian ini bahwa Profitabilitas dan *Leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan untuk uji hipotesis *sales growth*, likuiditas, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Sales Growth*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*



ABSTRACT

Sharfina Eka Mudhiah / 35209051 / 2024 / The Effect of Profitability, Sales Growth, Liquidity, Company Size, and Leverage on Tax Avoidance in Consumer Non-Cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019 - 2022 / Advisor : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak

Taxes are fiscal funds used by the state and managed by the government. Nonetheless, companies consider taxes as an expense that can reduce net income. As a result, many entities seek to avoid taxes in various ways to minimize tax payments. to reduce the amount of tax they pay through the use of tax avoidance. By avoiding violating tax laws, the goal of tax avoidance is to reduce their tax burden. Filling gaps in tax legislation is one way that can be done. This study aims to determine whether Profitability, Sales Growth, Liquidity, Company Size, and Leverage affect Tax Avoidance.

Agency theory underlies this research. This theory arises from the differences in interests between management (agents) and investors (owners). This theory arises in the context of tax avoidance or tax reduction. Since Indonesia's tax collection system uses a self-evaluation system, agency theory will encourage agents to increase business profits. This theory suggests that taxpayer perceptions are critical to the legitimacy of the tax system. If taxpayers think the tax system is fair and transparent, they are more likely to comply and not engage in tax avoidance. Increasing knowledge about tax obligations and the social effects of tax avoidance can help improve compliance.

Translated with DeepL.com (free version)The object of this research is tax management in consumer non-cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019 - 2022 which have passed the audit process. The data collection technique in this research is observation technique. The data obtained is categorized as secondary data obtained from financial reports. The selected sample was 19 companies. The data analysis techniques in this study are descriptive statistical analysis techniques, coefficient similarity tests, classical assumption tests and multiple linear regression analysis. The tool in data analysis is IBM SPSS Statistics 27.

The results of this study indicate that the research data qualify based on the pooling test, classical assumption test. Profitability has a sig value of 0.003 and leverage has a sig value of 0.038 which means a positive effect on tax avoidance while, sales growth has a sig value of 0.615, liquidity sig value of 0.724, and company size with a sig value of 0.578 which means no effect on tax avoidance.

The conclusion of this study is that Profitability and Leverage have a positive effect on tax avoidance, while for hypothesis testing sales growth, liquidity, and company size have no effect on tax avoidance.

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



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya yang berlimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Sales Growth*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*” dengan baik dan benar dari awal, pertengahan hingga akhir. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan Skripsi ini tentunya tidak lepas dari pengarahan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya atas dukungan dan kontribusi dari:

1. Allah SWT yang telah memberikan penulis kesempatan untuk berkuliah di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan juga dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, dukungan serta masukan kepada penulis selama proses penyusunan Skripsi ini dari awal, pertengahan hingga akhir.
3. Seluruh dosen pengajar di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
4. Seluruh anggota keluarga penulis yang telah memberikan dukungan, motivasi dan juga mendoakan penulis, terutama Ibu dari penulis Diah Ningastuti, Kakek dari penulis Sularno, Nenek dari Penulis Itju.



5. Teman-teman penulis dalam 4 TEMANS, yakni Adillah Putri Andiani, Irel Elennis dan Silvia Christine yang telah menjadi teman belajar, teman bermain, serta teman yang selalu memberikan dukungan dan motivasi dalam masa perkuliahan penulis.

6. Sahabat yang telah menemani penulis dalam susah dan senang sejak SD, yang selalu mendukung, menasehati dan mendengarkan keluh kesah penulis, yang sudah penulis anggap lebih dari sahabat, Nabila Oktorina.

7. Sahabat yang telah menemani penulis dalam susah dan senang sejak SMP, yang selalu mendukung, menasehati dan mendengarkan keluh kesah penulis, yang sudah penulis anggap lebih dari sahabat, Fitri Sabrina.

8. Muhammad Alif M.Z yang selalu memberikan semangat dan motivasi, mengajari penulis banyak hal dalam hidup, menemani penulis di segala keadaan, menjadi pendengar yang baik, dan yang selalu mendukung penulis untuk terus menjadi pribadi yang lebih baik lagi.

Akhir kata, penulis berharap agar Skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan juga dapat digunakan sebagai bahan referensi bagi peneliti yang akan melakukan penelitian di masa yang akan datang.

Jakarta, 07 Oktober 2024

Penulis



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK.....	3
ABSTRACT.....	4
KATA PENGANTAR.....	5
DAFTAR ISI.....	7
DAFTAR TABEL.....	9
DAFTAR GAMBAR.....	10
DAFTAR LAMPIRAN.....	11
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis.....	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2. Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4. Profitabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
5. <i>Sales Growth</i>	Error! Bookmark not defined.
6. Likuiditas.....	Error! Bookmark not defined.
7. Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
8. <i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
B. Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
C. Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
D. Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.



BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
A. Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Desain Penelitian	Error! Bookmark not defined.
C. Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
2. Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
D. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
E. Teknik Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
F. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
1. Analisis Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4. Analisis Regresi Berganda	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B. Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
C. Hasil Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1. Uji Kesamaan Koefisien	Error! Bookmark not defined.
2. Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3. Uji Regresi Linear Berganda	Error! Bookmark not defined.
D. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
3. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	Error! Bookmark not defined.
5. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Simpulan	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.



DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Persentase Penerimaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.	Peneliti Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.	Operasional Variabel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.	Proses Pengambilan Sampel	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.	Penilaian Durbin Watson	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji Kesamaan Koefisien/Pooling	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji Multikolinearitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji F.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji t.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....**Error! Bookmark not defined.**

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 kode dan Nama Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 2 : Data Variabel Dependen dan Variabel Independen tahun 2019 – 2022	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 : Data CUETR tahun 2019 - 2022	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 4 : Data Profitabilitas (ROA) tahun 2019 – 2022.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 5 : Data Sales Growth (SG) tahun 2019 – 2022	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 6 : Data Likuiditas (CR) tahun 2019 – 2022	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 7 : Data Ukuran Perusahaan (SIZE) tahun 2019 – 2022	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 8 : Data Leverage (DER) tahun 2019 – 2022	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 9 : Data Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 10 : Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 11 : Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 12 : Uji Multikolonieritas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 13 : Uji Autokorelasi	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 14 : Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 15 : Uji Glejser	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 16 : Uji Statistik F (Uji F)	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 17 : Uji Hipotesis (Uji t).....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 18 : Uji Koefisien Determinasi.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 19 : Hasil Uji Outlier CUETR.....	Error! Bookmark not defined.

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