

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP POTENSI TINDAKAN
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2023**

Oleh :

Nama : Karyn Naftali Hernadi

NIM : 35210025

Karya Akhir

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

FEBRUARI 2025

PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SALES GROWTH*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP POTENSI TINDAKAN
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2021-2023**

Diajukan Oleh :

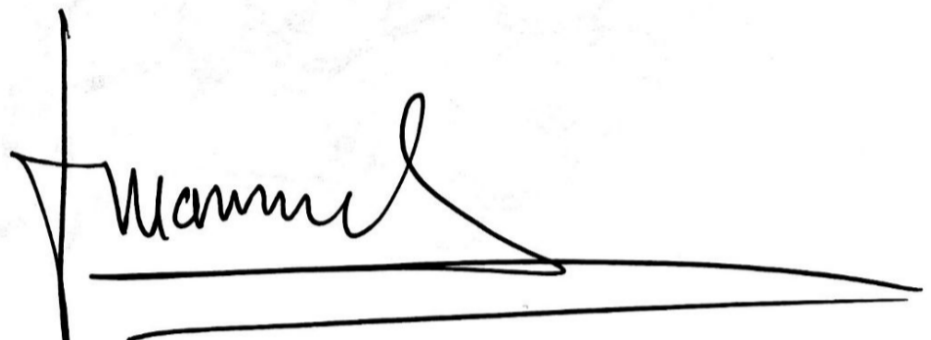
Nama : Karyn Naftali Hernadi

NIM : 35210025

Jakarta, Februari 2025

Disetujui Oleh :

Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Leonar', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

(Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA, FEBRUARI 2025

ABSTRAK

Karyn Naftali Hernadi / 35210025 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Potensi Tindakan *Tax Avoidance* pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023 / Pembimbing : Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan pendapatan terbesar suatu negara dan iuran wajib kepada negara yang harus dibayarkan oleh wajib pajak. Berbeda dengan tujuan suatu perusahaan yang menganggap bahwa pajak adalah beban bagi perusahaan karena dapat mengurangi laba perusahaan. Hal ini dapat menyebabkan manajer suatu perusahaan melakukan penghindaran pajak.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi. Teori agensi menunjukkan adanya hubungan antara prinsipal dan agen yang memiliki perbedaan kepentingan. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah indikasi terjadinya tindakan *tax avoidance* yang menggunakan proksi TRR. Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, dan ukuran perusahaan. Hipotesis dalam penelitian ini yaitu profitabilitas, *leverage*, *sales growth*, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap indikasi terjadinya *tax avoidance*.

Objek penelitian ini adalah laporan keuangan 46 perusahaan energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Pengujian data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis (uji signikan simultan, uji parameter individual, dan uji koefisien determinasi) dengan program IBM SPSS 27.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data-data penelitian telah lulus uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Nilai sig pada uji F sebesar 0,001 menunjukkan bahwa model regresi sudah layak uji. Nilai sig pada uji t menunjukkan variabel profitabilitas sebesar 0,250 , menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap indikasi terjadinya *tax avoidance*. Variabel *leverage* sebesar 0,000 , menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap indikasi terjadinya *tax avoidance*. Variabel *sales growth* sebesar 0,124 , menunjukkan bahwa *sales growth* tidak berpengaruh terhadap indikasi terjadinya *tax avoidance*. Variabel ukuran perusahaan sebesar 0,162 , menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap indikasi terjadinya *tax avoidance*.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *leverage* berpengaruh negatif terhadap tindakan *tax avoidance*, sedangkan variabel profitabilitas, *sales growth*, dan ukuran perusahaan terbukti tidak berpengaruh terhadap tindakan *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Karyn Naftali Hernadi/ 35210025 / 2024 / The Effect of Profitability, Leverage, Sales Growth, and Company size on Potential Tax Avoidance in Energy Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2021 – 2023 / Supervisor : Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak.

Taxes are the largest revenue of a country and mandatory contributions to the state that must be paid by taxpayers. In contrast to the objectives of a company that considers that taxes are a burden to the company because they can reduce company profits. This can cause managers of a company to do Tax Avoidance.

The theory in this study uses agency theory. Agency theory shows the relationship between principals and agents who have different interests. The dependent variable in this study is an indication of tax avoidance using the TRR proxy. While the independent variables in this study are profitability, leverage, sales growth, and company size. The hypothesis in this study is that profitability, leverage, sales growth, dan company size have a positive effect on indications of tax avoidance.

The object of this research is the financial statements of 46 energy companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2023. The sampling technique in this study used non-probability sampling technique with purposive sampling method. Data testing carried out is descriptive analysis test, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test and hypothesis testing (simultaneous significance test, individual parameter test, and coefficient of determination test) with the IBM SPSS 27 program.

The results stated that the research data had passed the pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test, and hypothesis testing. The sig value in the F test of 0.001 indicates that the regression model is feasible. The sig value in the t test shows the profitability variable of 0.250, indicating that profitability has no effect on indications of tax avoidance. The leverage variable is 0.000, indicating that leverage affects the indication of tax avoidance. The sales growth variable is 0.124, indicating that sales growth has no effect on indications of tax avoidance. The company size variable is 0.162, indicating that company size has no effect on indications of tax avoidance.

The conclusion of this study shows that the variabel leverage is proven to has a negative effect on tax avoidance, while the variables of profitability, sales growth, and company size are proven to have no effect on tax avoidance.

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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya akhir yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Indikasi Tindakan *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021 – 2023’. Skripsi ini diselesaikan sebagai syarat dalam menyelesaikan perkuliahan dan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam membuat skripsi ini, tentu saja peneliti menemukan kesulitan dan hambatan, tetapi berkat bantuan, bimbingan dan nasihat dari berbagai pihak, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Maka dari itu pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa berterima kasih terutama kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan hikmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga karya akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Leonar Pangaribuan, S.E., M.M., M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu untuk membimbing serta memberikan arahan dan masukan yang membangun kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajarkan dan memberikan berbagai ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa kuliah berlangsung.
4. Keluarga dan kerabat dekat yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada peneliti selama proses pengerjaan skripsi.
5. Seluruh teman-teman peneliti yang selalu membantu dan memberi dukungan kepada peneliti selama pembuatan skripsi ini.

6. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam membantu dan memberikan semangat kepada penulis selama mengerjakan skripsi.

Akhir kata peneliti berharap agar apa yang telah peneliti paparkan dalam skripsi ini dapat berguna bagi siapa saja yang membaca dan peneliti lain yang memerlukannya dalam proses penelitian berikutnya.

Jakarta, Februari 2025

Penulis

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	9
C. Batasan Masalah.....	9
D. Batasan Penelitian	10
1. Aspek Objek.....	10
2. Aspek Waktu.....	10
3. Aspek Unit Analisis	10
E. Rumusan Masalah	10
F. Tujuan Penelitian.....	10
G. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori.....	13
1. Teori Agensi (<i>Theory Agency</i>).....	13
2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	15
3. Pajak.....	18
4. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	23
5. Profitabilitas	26
6. <i>Leverage</i>	28

7. <i>Sales Growth</i>	30
8. Ukuran Perusahaan.....	30
B. Penelitian Terdahulu	31
C. Kerangka Pemikiran	40
D. Hipotesis.....	46
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	47
A. Objek Penelitian	47
B. Desain Penelitian.....	48
1. Pertanyaan penelitian	48
2. Metode pengumpulan data	48
3. Kemampuan Peneliti Dalam Mempengaruhi Variabel	48
4. Tujuan Penelitian	49
5. Dimensi waktu	49
6. Cakupan Topik.....	49
7. Lingkungan Riset	49
8. Persepsi Peserta	49
C. Variabel Penelitian	50
1. Variabel dependen (Y)	50
2. Variabel Independen (X).....	51
D. Teknik Pengumpulan Data	53
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	53
F. Teknik Analisis Data	54
1. Uji Kesamaan Koefisien (Uji <i>Pooling</i>).....	54
2. Analisis Deskriptif	55
3. Uji asumsi klasik	56
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
5. Uji hipotesis	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	63
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	63

B. Analisis Deskriptif.....	64
C. Hasil Penelitian	66
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	66
2. Uji Asumsi Klasik	67
3. Uji Analisis Regresi Berganda	69
4. Uji Hipotesis.....	71
D. Pembahasan	75
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	75
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	77
3. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	80
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tindakan <i>Tax Avoidance</i>	83
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	87
A. Kesimpulan.....	87
B. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA.....	89
LAMPIRAN	95

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Research Gap</i>	7
Tabel 2.1 Peneliti Terdahulu	32
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel Penelitian	53
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel	54
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan <i>Durbin-Watson</i>	57
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	64
Tabel 4.2 Uji Kesamaan Koefisien	66
Tabel 4.3 Uji Normalitas	67
Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas	68
Tabel 4.5 Uji Autokolerasi	68
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas	69
Tabel 4.7 Uji Regresi Berganda	70
Tabel 4.8 Uji Kelayakan Model	72
Tabel 4.9 Uji Regresi Parsial	72
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	46
-------------------------------------	----

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kode dan Nama Perusahaan Sampel Penelitian	95
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Perusahaan	97
Lampiran 3 Data Variabel Profitabilitas	101
Lampiran 4 Data Variabel <i>Leverage</i>	105
Lampiran 5 Data Variabel <i>Sales Growth</i>	109
Lampiran 6 Data Variabel Ukuran Perusahaan	113
Lampiran 7 Data Variabel Penghindaran Pajak	117
Lampiran 8 Data <i>Output</i> SPSS	121