

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *SALES GROWTH* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2017-2021)



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**OLEH:
CHRISTIN AGAPE TAMPUBOLON**

NIM: 1810313620027

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**

2023

LEMBAR LEGALITAS
PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN SALES
GROWTH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI) 2017-2021)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Christin Agape Tampubolon

NIM. 1810313620027

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 17 Juli 2023 dan

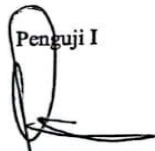
Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat Untuk Diterima

Pembimbing



H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19670718 199502 1 001

Penguji I



Dr. H. Atma Hayat, Drs (Ec), M.Si, Ak, CA
NIP. 19630207 198903 1 002

Penguji II



Yohana Yustika Sari, SE, MSA
NIP. 19830820 200501 2 001

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 2 001

**LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : **Christin Agape Tampubolon**
NIM : **1810313620027**
Jurusan : **Akuntansi**
Judul Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan Dan *Sales Growth* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bci) 2017-2021)**
Mata Kuliah Pokok : **Perpajakan**
Ujian Dilaksanakan : **Senin, 17 Juli 2023 (Pukul 14.00 WITA s/d selesai)**

Tim Penguji

Pembimbing : H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA


(.....)

Penguji I : Dr. H. Atma Hayat, Drs (Ec), M.Si, Ak, CA


(.....)

Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE, MSA


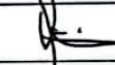


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN UJIAN PROPOSAL SKRIPSI

Berdasarkan hasil seminar proposal yang telah dilaksanakan oleh Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat di bawah ini:

1. Nama : Christin Agape Tampubolon
2. NIM : 1810313620027
3. Jurusan : S-1 Akuntansi
4. Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, CSR Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2017-2021)
5. Waktu Ujian : Senin, 27 Oktober 2022 (Pukul 14.00 s/d selesai)
6. Tempat Ujian : Ruang Ujian 3/III


Dengan ini telah melakukan perbaikan proposal skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dr. H. Atma Hayat, Drs (Ec), M.Si, Ak, CA	Ketua	
3.	Yohana Yustika Sari, SE, MSA	Sekretaris	


Demikian Berita Acara Skripsi Perbaikan Proposal Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 16 Januari 2023

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi


Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

Mahasiswa



Christin Agape Tampubolon
NIM. 1810313620027

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 25 Juli 2023
Yang membuat pernyataan,




Christin Agape Tampubolon
NIM. 1810313620027

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2017-2021)”

Skripsi ini ditulis dalam rangka memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari akan keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang ada pada diri, sehingga skripsi ini masih terdapat beberapa kelemahan dan kekurangan. Untuk itu peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Selama penyelesaian penyusunan skripsi ini peneliti merasa banyak mendapat bantuan berupa ide, gagasan, arahan, bimbingan, dukungan, dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs.Ec.M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat serta sebagai Dosen Penguji 1 yang telah memberikan masukan, saran dan kritik yang membangun kepada peneliti.
2. Bapak H. Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

3. Bapak H. Kasyful Anwar, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan masukan, saran dan kritik yang membangun kepada peneliti. Serta selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama menjalani perkuliahan.
5. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
6. Peneliti mengucapkan rasa terimakasih untuk diri sendiri yang tetap kuat, tidak patah semangat, dan selalu berpikir positif selalu berpikir positif ketika keadaan sempat tidak berpihak, sehingga skripsi ini bisa saya selesaikan.
7. Orangtua peneliti yang dicintai dan dikasihi, yaitu (Alm) Bapak AKP Minggu Tampubolon, (Alm) Ibu Samsiah Sitohang, A.Md.Gz., dan Ibu sambung saya Netty Sirait. Terimakasih untuk semua doa, kasih sayang, pengorbanan, dan dukungannya baik moril maupun material yang telah diberikan selama ini, sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini saya persembahkan khusus untuk orangtua saya
8. Kedua adik saya yaitu Alvina Nathania Roma Uli Tampubolon dan Juan Calvani Tampubolon yang senantiasa memberikan doa, dorongan dan semangat untuk kesuksesan saya.
9. Teman-teman seperjuangan saya, yaitu Rovi Rohimmatul Chasanah, Helena Pratiwi Utami Akrab, Rani Septi Christin, Alif Setyawati, Risma Hapsari, Emelia

Fitriananda dan Putri Ningsih yang telah membantu dan memberikan dukungan selama masa perkuliahan.

10. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Angkatan 2018 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

11. Pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu. Terima kasih telah banyak membantu, mendukung, dan mendoakan saya dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan dan dapat berguna bagi semua pihak

Banjarmasin, 9 Agustus 2023

Peneliti



CC BY-SA 4.0 International License

Christin Agape Tampubolon

ABSTRACT

Christin Agape Tampubolon. 2023. Effects of Profitability, Leverage, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance (Case Studies of Food and Beverage Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) 2017-2021)". Advisor: Kasyful Anwar

This research was conducted to analyze the effect of Profitability, Leverage, Company Size, And Sales Growth On Tax Avoidance (Case Studies of Food and Beverage Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange (IDX) 2017-2021)"

This research method uses a quantitative approach to the type of research in this study is associative research Population data there are 72 company objects with the sampling technique using purposive sampling technique. The samples used were 16 companies with a unit of analysis of 80 financial statement data. The research instrument uses multiple linear regression analysis techniques.

The research results show that Leverage, Company Size, and Sales Growth have no effect on Tax Avoidance for Food and Beverage Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. Meanwhile the results show that there is an effect of Profitability on Tax Avoidance of Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period.

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

ABSTRAK

Christin Agape Tampubolon. 2023. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2017-2021)”. Pembimbing: Kasyful Anwar

Penelitian ini dilakukan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *Leverage*, ukuran perusahaan, dan *Sales Growth* terhadap penghindaran pajak (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2017-2021)”

Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan Tipe penelitian pada penelitian ini adalah penelitian asosiatif. Data Populasi terdapat 72 objek Perusahaan dengan Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang digunakan berjumlah 16 perusahaan dengan unit analisis sebanyak 80 data laporan keuangan. Instrumen penelitian menggunakan Teknik analisis regresi linear berganda.

Hasil Penelitian menunjukkan bahwa, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* tidak terdapat pengaruh terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Sementara itu hasil menunjukkan terdapat pengaruh *Profitabilitas* terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021.

Kata kunci: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth* Penghindaran Pajak

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR/BAGAN	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	16
1.3. Tujuan Penelitian	17
1.4. Manfaat Penelitian	18
1.5. Sistematika Pembahasan	19
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	20
2.1. Landasan Teori	20
2.1.1. Teori Sinyal.....	20
2.1.2. Profitabilitas.....	23
2.1.3. Ukuran Perusahaan	31
2.1.4. <i>Leverage</i>	35

2.1.5. <i>Sales Growth</i>	40
2.1.6. Penghindaran Pajak	43
2.2. Penelitian Terdahulu	50
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL & HIPOTESIS PENELITIAN.....	55
3.1. Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	55
3.2. Hipotesis Penelitian.....	58
3.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	58
3.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	59
3.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	60
3.2.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap Penghindaran Pajak	61
BAB IV METODE PENELITIAN	63
4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	63
4.2. Jenis Penelitian.....	63
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian.....	64
4.4. Unit Analisis.....	64
4.5. Populasi dan Sampel	64
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	69
4.7. Teknik Pengumpulan Data	73
4.8. Teknik Analisis Data.....	74
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	83
5.1 Gambaran Umum Perusahaan	83
5.2 Hasil dan Analisis.....	93
5.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	93
5.2.2 Uji Klasik.....	97
5.2.3 Uji Analisis regresi Linier berganda.....	103
5.2.4 Uji Kesesuaian Model.....	105
5.2.5 Uji Hipotesis	107
5.2.6 Pembahasan	110

5.2.7 Implikasi Hasil Penelitian.....	120
5.2.8 Keterbatasan Penelitian	121
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	122
6.1. Kesimpulan	122
6.2.Saran	123

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Produk Domestik Bruto (PDB) Atas Dasar Harga Berlaku Tahun 2017-2021 (dalam satuan miliar rupiah).....	7
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	51
Tabel 4.1 Perusahaan Manufaktur Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021	65
Table 4.2 Kriteria Sampel Penelitian	68
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	69
Tabel 4.4 Operasional Variabel Penelitian.....	73
Tabel 5.1 Statistik Deskriptif	95
Tabel 5.2 Hasil Uji Normalitas	97
Tabel 5.3 Hasil Uji Multikolinearitas	98
Tabel 5.4 Hasil Uji Glejser	99
Tabel 5.5 Hasil Uji Autokorelasi	101
Tabel 5.6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	102
Tabel 5.7 Hasil Koefisien Determinasi	105
Tabel 5.8 Hasil Uji F Simultan	106
Tabel 5.9 Hasil Uji T.....	107
Tabel 5.10 Hasil Perhitungan Profitabilitas	111
Tabel 5.11 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	114

Tabel 5.12 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	116
Tabel 5.13 Hasil Perhitungan <i>Sales Growth</i>	118

DAFTAR GAMBAR/BAGAN

Gambar 2.1 Data statistik perbandingan anggaran pajak dengan penerimaan pajak	2
Bagan 3.1 Kerangka Konseptual.....	56
Bagan 3.2 Model Penelitian	57

