

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN(*SALES GROWTH*),  
UKURAN PERUSAHAAN(*SIZE*), INTENSITAS ASET TETAP DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK(*TAX  
AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**INDAH EKA NURJANAH**

NPM : 16430070

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

**NAMA** : Indah Eka Nurjanah  
**NPM** : 16430070  
**ALAMAT** : Jl. Gadung RT 004 RT 001 Driyorejo – Gresik  
**PROGRAM STUDI** : Akuntansi  
**FAKULTAS** : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN (*SALES GROWTH*), UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), INTENSITAS ASET TETAP DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**” adalah benar-benar karya sendiri dan bebas plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 20 Agustus 2020

Yang membuat pernyataan



(Indah Eka Nurjanah)

NPM : 16430070

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN (*SALES GROWTH*),  
UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), INTENSITAS ASET TETAP DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX  
AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)**


**Diajukan Oleh:**

**INDAH EKA NURJANAH**

**NPM : 16430070**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

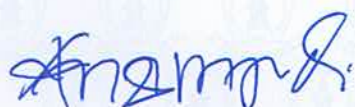
**DOSEN PEMBIMBING**



Khoirul Abidin, SE, M.Ak

Tanggal, 27 Juli 2020

**KETUA PROGRAM STUDI**



Lilik Mardiana, SE, M.Ak, Ak, CA

Tanggal, 28 Juli 2020

**SKRIPSI**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN (*SALES GROWTH*),  
UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*), INTENSITAS ASET TETAP DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX  
AVOIDANCE*)**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2018)**

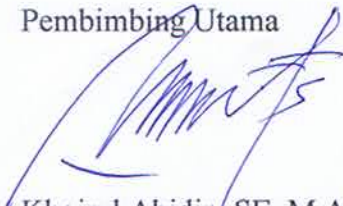
**Diarsipkan dan disusun oleh :**

**INDAH EKA NURJANAH**

**NPM : 16430070**

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Khoirul Abidin, SE, M.Ak

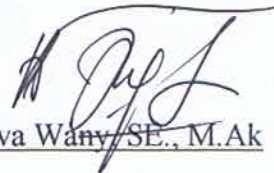
Anggota Dewan Penguji Lain



Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak



Mega Rosidana, SE., M.Ak



Eva Wany, SE., M.Ak

**Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu pernyataan  
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

tanggal, ..... **23 Juli 2020** .....



Lilik Mardiana, SE, M.Ak, Ak, CA  
Ketua Program Studi

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan penulis kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan (*Sales Growth*), Ukuran Perusahaan (*Size*), Intensitas Aset Tetap Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2018)”**, penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Selama penulis kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya dan menyusun skripsi ini. Penulis banyak memperoleh pendidikan, bimbingan, bantuan dan doa dari banyak pihak. Sehingga pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji dr.SP, THT-KL.,(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE.,M.Ak.,Ak.,CA, Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Bapak Khoirul Abidin, SE, M.Ak, Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi bantuan, arahan, masukan, kritik, dan kesabaran selama proses penulisan skripsi. Serta selaku Dosen Wali yang selalu memberikan masukan dan arahan selama perkuliahan serta Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi bantuan, arahan, masukan, kritik, dan kesabaran selama proses penulisan skripsi.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membimbing dan memberikan bekal ilmu yang sangat berguna bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah membantu penulis untuk menyelesaikan administrasi saat masa perkuliahan.
7. Ibuku tersayang Munjanah dan Ayahku Tercinta Nur Arifin yang selalu mendoakan saya tanpa henti, yang sabar menghadapi saya, yang selalu memberikan semangat, dan pengorbanannya dari segi moral maupun material telah berusaha untuk menjadi orang tua yang baik dalam hal apapun yang tidak akan bisa terbalaskan.
8. Adik – adik saya Bayu Dwi Saputra dan Ita Putri Nurjanah yang sudah memberikan dorongan semangat dan hiburan yang luar biasa untuk saya.
9. Kekasih saya Irawan Fernando Yohanika yang selalu memberikan semangat dan support serta dukungan doa.
10. Sahabat sekaligus rekan kerja saya “Cungku” Elfira Mar’atus Sholihah yang telah memberikan support, semangat dan bantuan dalam

menyelesaikan skripsi dengan baik.

11. Sahabat saya “Sholehah” Fita Andi Alifah, Joti Mustika Sari, Anggi Ulia Ramadhanti, Faradhillah, Okxy widyanjani, Aprilia nur rachmawati dan Rizky Nurul Islami yang selalu memberikan semangat, masukan dan hiburan yang luar biasa yang selalu ada disaat susah maupun senang serta sama – sama berjuang dimasa perkuliahan , sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
12. Sahabat saya “Wek – Wek” Yuni April Yani, Avi Maulinda, Okta Nur Damayanti, Wahyu Endah Pratiwi dan Nova Anjar Wati yang sudah memberikan support dan semangat.
13. Teman kelas saya Akuntansi G Angkatan 2016 yang sama sama menimba ilmu, berjuang dan selalu mengingatkan setiap ada info selama perkuliahan, dan memberikan hiburan sehingga penulis dapat semangat untuk menyelesaikan skripsi dengan baik.
14. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan bantuannya.

Dalam penulisan skripsi ini tentunya tidak lepas dari kekurangan, baik aspek kualitas maupun aspek kuantitas dari materi penelitian yang disajikan. Semua ini didasarkan dari keterbatasan yang dimiliki penulis. Untuk itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak yang berkesempatan untuk membaca skripsi ini.

Terakhir dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang terlibat, dengan harapan semoga penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 20 Juni 2020

Penulis



## DAFTAR ISI

Halama Judul .....	i
Pernyataan Bebas Plagiat .....	ii
Lembar Pengesahan .....	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Gambar .....	xiii
Daftar Lampiran .....	xiv
Abstrak .....	xv
Abstract .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
1.5 Sistematika Skripsi .....	13
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	15
2.1 Landasan Teori .....	15
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theori</i> ) .....	15

2.1.2	Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	17
2.1.2.1	Definisi Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	17
2.1.2.2	Karakter Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	18
2.1.2.3	Tujuan Pelaku Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	19
2.1.2.4	Motivasi dilakukannya Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	20
2.1.3	Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ).....	21
2.1.4	Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ).....	22
2.1.5	Intensitas Aset Tetap .....	24
2.1.6	Profitabilitas .....	26
2.2	Penelitian Sebelumnya.....	28
2.3	Hipotesis dan Model Analisa.....	39
2.3.1	Hipotesis .....	39
2.3.1.1	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ) Terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	39
2.3.1.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ) Terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	40
2.3.1.3	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	42
2.3.1.4	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	43
2.3.2	Model Analisa .....	44
BAB III METODE PENELITIAN .....		46
3.1	Pendekatan Penelitian .....	46
3.2	Populasi dan Sampel .....	46
3.3	Identifikasi Variabel .....	48
3.4	Definisi Operasional Variabel .....	48
3.4.1	Variabel Dependen .....	48
3.4.2	Variabel Independen .....	49
3.4.2.1	Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ) .....	49
3.4.2.2	Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ) .....	50
3.4.2.3	Intensitas Aset Tetap .....	50
3.4.2.4	Profitabilitas .....	50
3.5	Jenis dan Sumber Data .....	51
3.6	Prosedur Pengumpulan Data .....	51
3.7	Teknik Analisa Data .....	52
3.7.1	Statistik Deskriptif .....	52
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	52
3.7.2.1	Uji Normalitas .....	53
3.7.2.2	Uji Multikolonieritas .....	53
3.7.2.3	Uji Autokorelasi .....	54
3.7.2.4	Uji Heteroskedastisitas .....	54
3.7.3	Analisis Regresi Berganda .....	55
3.7.4	Uji Hipotesis .....	56

3.7.4.1 Uji F .....	56
3.7.4.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
3.7.4.3 Uji t .....	57
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>58</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	58
4.2 Hasil Penelitian .....	61
4.3 Analisis Model atau Pengujian Hipotesis .....	64
4.3.1 Uji Asumsi Klasik .....	65
4.3.3.1 Uji Normalitas .....	65
4.3.3.2 Uji Multikolonieritas .....	66
4.3.3.3 Uji Autokorelasi .....	67
4.3.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	69
4.3.2 Analisis Regresi Berganda .....	71
4.3.3 Uji Hipotesis .....	74
4.3.3.1 Uji F .....	74
4.3.3.2 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	75
4.3.3.3 Uji t .....	76
4.4 Pembahasan .....	79
4.4.1 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ) terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	79
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan ( <i>Size</i> ) terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	80
4.4.3 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	82
4.4.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax     Avoidance</i> ) .....	83
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN .....</b>	<b>86</b>
5.1 Simpulan .....	86
5.2 Saran .....	87
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	87
Daftar Pustaka .....	89

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Negara 2016-2018 .....	2
Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya .....	28
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	59
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan yang digunakan untuk Penelitian .....	60
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	62
Tabel 4.4 Statistik Variabel Pertumbuhan Penjualan (Sales Growth) .....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas .....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas .....	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	68
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	71
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	75
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	76
Tabel 4.11 Hasil Uji t .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis pada Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	45
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas ( <i>scatteplot</i> ) .....	71

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Manufaktur

Lampiran 2 : Perhitungan Operasional Variabel

Lampiran 3 : Hasil Output SPSS

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti (1) pengaruh pertumbuhan penjualan (*sales growth*) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), (2) pengaruh ukuran perusahaan (*size*) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), (3) pengaruh intensitas aset tetap terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), (4) pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2018. Sampel penelitian ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, sehingga memperoleh sampel sebanyak 44 perusahaan. Teknik analisis data dengan menggunakan analisis regresi linear berganda dengan penghindaran pajak (*tax avoidance*) sebagai variabel bergantung (variabel dependen) serta pertumbuhan penjualan (*sales growth*), ukuran perusahaan (*size*), intensitas aset tetap dan profitabilitas sebagai variabel bebas (variabel independen). Pengolahan data dengan menggunakan SPSS versi 17.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) pertumbuhan penjualan (*sales growth*) tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) (2) ukuran perusahaan (*size*) berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) (3) intensitas aset tetap berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) (4) profitabilitas terhadap tidak berpengaruh penghindaran pajak (*tax avoidance*).

**Kata kunci :** penghindaran pajak (*tax avoidance*), pertumbuhan penjualan (*sales growth*), ukuran perusahaan (*size*), intensitas aset tetap, profitabilitas

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine (1) the effect of sales growth on tax avoidance, (2) the effect of company size on tax avoidance, (3) the effect of the intensity of fixed assets on tax avoidance, (4) the effect of profitability on tax avoidance on companies manufacturers listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 - 2018. The research sample was determined based on the purposive sampling method, thus obtaining a sample of 44 companies. Data analysis techniques using multiple linear regression analysis with tax avoidance as the dependent variable and sales growth, company size, fixed asset intensity and profitability as the independent variable. Data processing using SPSS version 17.0. The results of this study indicate that (1) sales growth does no effect on tax avoidance (2) company size does an effect on tax avoidance (3) intensity of fixed assets does an effect on tax avoidance (4) profitability does no effect on tax avoidance.*

***Keywords: tax avoidance, sales growth, company size, fixed asset intensity, profitability***