

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**RENA LUTFIANI**

**1705617096**



Skripsi ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan  
Gelar Sarjana Manajemen pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri  
Jakarta

**FAKULTAS EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 MANAJEMEN**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2021**

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, SALES  
GROWTH, FIRM SIZE, AND AUDIT QUALITY ON TAX  
AVOIDANCE***

**RENA LUTFIANI**

**1705617096**



*Submitted in Partial Fulfillment of the Requirements for the Degree of Bachelor of Management*

**BACHELOR DEGREE OF MANAGEMENT**

**FACULTY OF ECONOMICS**

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

**2021**

## ABSTRAK

Rena Lutfiani. Pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), Bursa Saham Kuala Lumpur (KLSE), Bursa Saham Thailand (SET), dan Bursa Saham Filipina (PSE) periode 2016-2019. Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. 2021.

Jumlah pengamatan sebanyak 248 sampel penelitian yang diperoleh dengan metode *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi *robust*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia, Bursa Efek Kuala Lumpur, Bursa Efek Thailand, Bursa Efek Filipina dan website perusahaan. Hasil analisis untuk negara Indonesia dan Malaysia menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap praktik penghindaran pajak, ukuran perusahaan, dan kualitas audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Sedangkan profitabilitas dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak. Lalu hasil analisis untuk negara Thailand menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, dan kualitas audit tidak mempunyai pengaruh terhadap praktik penghindaran pajak. Terakhir hasil analisis untuk negara Filipina menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Sedangkan pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, dan kualitas audit tidak mempunyai pengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.

## **ABSTRACT**

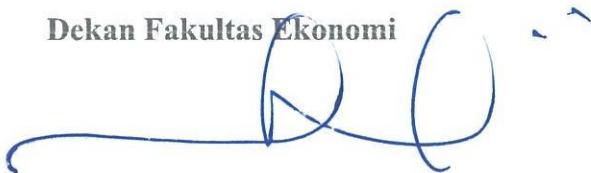
*Rena Lutfiani. The effect of profitability, leverage, sales growth, firm size, and audit quality on tax avoidance in the food and beverage sector listed on Indonesia Stock Exchange (IDX), Kuala Lumpur Stock Exchange (KLSE), The Stock Exchange of Thailand (SET), Philippine Stock Exchange (PSE) for the period 2016-2019. Faculty of Economics, Universitas Negeri Jakarta. 2021.*

*The number of observations was 248 research samples obtained by purposive sampling method. The analytical technique used in this research is robust regression analysis. The type of data used is secondary data obtained from the website of the Indonesia Stock Exchange, Kuala Lumpur Stock Exchange, Thailand Stock Exchange, Philippine Stock Exchange and company websites. The results of the analysis for Indonesia and Malaysia show that leverage has a positive and significant effect on tax avoidance practices, firm size, and audit quality have a negative and significant effect on tax avoidance practices. Meanwhile, profitability and sales growth have no effect on tax avoidance practices. Then the results of the analysis for Thailand show that profitability, leverage, sales growth, company size, and audit quality have no effect on tax avoidance practices. The results of the analysis for the Philippines show that profitability and leverage have a positive and significant effect on tax avoidance practices. Meanwhile, sales growth, firm size, and audit quality have no effect on tax avoidance practices.*

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### Penanggung Jawab

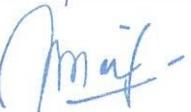
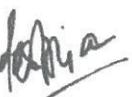
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Ari Saptono, M.Pd.

NIP. 197207152001121001



No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Dr. Suherman, S.E., M.Si</u> NIP. 197311162006041001		16 Agustus 2021
2	<u>Drs. Umi Mardiyati, M.Si</u> NIP. 195702211985032002		13 Agustus 2021
3	<u>Sholatia Dalimunthe, SE., M.B.A</u> NIP. 198704262015042003		12 Agustus 2021
4	<u>Dr. Gatot Nazir Ahmad, M.Si</u> NIP. 197205062006041002		13 Agustus 2021
5	<u>Destria Kurnianti, S.E., M.Sc</u> NIP. 198712042019032011		13 Agustus 2021

Nama : Rena Lutfiani

No. Registrasi : 1705617096

Program Studi : S1 Manajemen

Tanggal Lulus : 04 Agustus 2021

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

Dengan ini penulis menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini merupakan karya asli penulis dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta ataupun di universitas yang lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan dimanapun, kecuali nama pengarang yang tertulis dengan jelas sebagai referensi penulis dan dicantumkan didalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini penulis buat dengan keadaan sadar dan sebenar-benarnya. Apabila suatu saat terdapat penyimpangan didalam skripsi ini, penulis bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 06 Februari 2021



Rena Lutfiani

## LEMBAR PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

### LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Rena Lutfiani  
NIM : 1705617096  
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi / S1 Manajemen  
Alamat email : renalutfiani96@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Pengaruh Profitabilitas, leverage, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Praktik Penghindaran Pajak

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Ekslusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 20 Agustus 2021



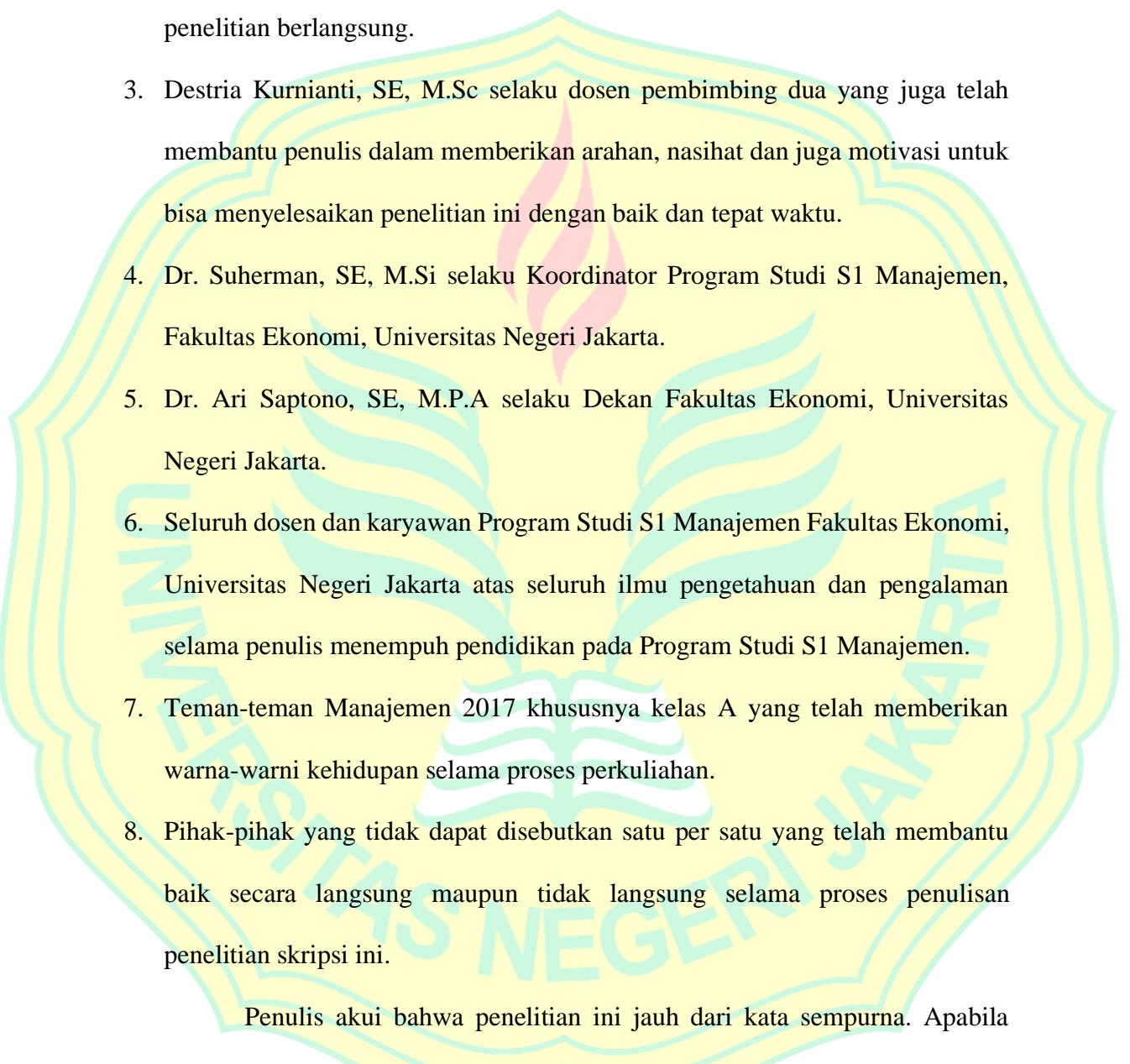
( Rena Lutfiani)

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur peneliti sampaikan kepada Allah SWT atas rahmat, karunia, dan kasih sayang-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi satu diantara syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Judul penelitian pada skripsi ini adalah “Pengaruh profitabilitas, *leverage*, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak”. Sektor *food and beverage* menjadi fokus utama dalam penelitian kali ini dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), Bursa Saham Kuala Lumpur (KLSE) Bursa Saham Thailand (SET) dan juga Bursa Saham Filipina (PSE) pada tahun 2016-2019.

Berbagai macam motivasi, bimbingan, masukan dan bantuan diterima oleh penulis selama penelitian ini berlangsung. Tanpa ada bantuan dari banyak pihak, tidak mungkin bisa menyelesaikan penelitian ini dengan baik dan tepat waktu. Maka dari itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan penelitian ini khususnya kepada :

1. Kedua orang tua peneliti, ayah Royani dan ibu Erna sebagai sumber kekuatan penulis dalam memotivasi dan memberikan semangat, serta mendoakan, memberikan kasih sayang, nasihat kepada penulis.

- 
2. Dr. Gatot Nazir Ahmad, M.Si selaku dosen pembimbing satu yang telah membimbing, memberikan motivasi serta nasihat kepada penulis selama proses penelitian berlangsung.
  3. Destria Kurnianti, SE, M.Sc selaku dosen pembimbing dua yang juga telah membantu penulis dalam memberikan arahan, nasihat dan juga motivasi untuk bisa menyelesaikan penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.
  4. Dr. Suherman, SE, M.Si selaku Koordinator Program Studi S1 Manajemen, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
  5. Dr. Ari Saptono, SE, M.P.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.
  6. Seluruh dosen dan karyawan Program Studi S1 Manajemen Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta atas seluruh ilmu pengetahuan dan pengalaman selama penulis menempuh pendidikan pada Program Studi S1 Manajemen.
  7. Teman-teman Manajemen 2017 khususnya kelas A yang telah memberikan warna-warni kehidupan selama proses perkuliahan.
  8. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung selama proses penulisan penelitian skripsi ini.

Penulis akui bahwa penelitian ini jauh dari kata sempurna. Apabila terdapat banyak kekurangan dalam penulisan penelitian ini, penulis sangat mengharapkan saran untuk membuat penelitian ini menjadi jauh lebih

sempurna. Akhir kata semoga penelitian ini bisa memberikan banyak manfaat bagi kita semua.



## DAFTAR ISI

ABSTRAK .....	i
ABSTRACT .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
LEMBAR PUBLIKASI .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2    Fokus Penelitian .....	8
1.3    Pertanyaan Penelitian .....	9
1.4    Tujuan Penelitian.....	10
1.5    Manfaat Penelitian.....	12
1.5.1    Manfaat Teoritis.....	12
1.5.2    Manfaat Praktis .....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	14
2.1    Teori Pendukung .....	14
2.1.1    Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2.1.2    Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	15
2.1.3    Profitabilitas ( <i>Profitability</i> ).....	21
2.1.4    Solvabilitas ( <i>Leverage</i> ) .....	26
2.1.5    Pertumbuhan Penjualan ( <i>Sales Growth</i> ) .....	29
2.1.6    Ukuran Perusahaan ( <i>Firm Size</i> ) .....	31
2.1.7    Kualitas Audit ( <i>Audit Quality</i> ).....	33

2.2	Kerangka Teori dan Hipotesis.....	36
2.2.1	Penelitian Relevan.....	36
2.2.2	Kerangka Pemikiran.....	50
2.2.3	Hipotesis .....	59
	BAB III METODE PENELITIAN .....	61
3.1	Waktu dan Tempat Penelitian .....	61
3.2	Pendekatan Penelitian.....	61
3.3	Populasi dan Sampel .....	62
3.3.1	Populasi.....	62
3.3.2	Sampel.....	62
3.4	Penyusunan Instrumen .....	64
3.4.1	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	64
3.4.2	Variabel Bebas ( <i>Independent Variable</i> ).....	65
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	70
3.5.1	Pengumpulan Data Sekunder .....	70
3.5.2	Penelitian Kepustakaan ( <i>Library Research</i> ) .....	71
3.6	Metode Analisis.....	71
3.6.1	Statistik Deskriptif .....	71
3.6.2	Analisis Model Regresi <i>Robust</i> .....	72
3.6.3	Uji Asumsi Klasik .....	75
3.6.4	Pengujian Regresi <i>Robust</i> .....	77
3.6.5	Uji Hipotesis (Uji t).....	78
3.6.6	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	79
	BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	81
4.1	Statistik Deskriptif.....	81
4.1.1	Indonesia .....	82
4.1.2	Malaysia.....	87
4.1.3	Thailand .....	93
4.1.4	Filipina .....	99
4.2	Uji Asumsi Klasik .....	104
4.2.1	Uji Normalitas Data .....	104

4.2.2	Uji Multikolinearitas Data .....	107
4.2.3	Uji Heteroskadesititas.....	109
4.2.4	Uji Autokorelasi.....	112
4.3	Pemilihan Model Regresi <i>Robust</i> .....	115
4.3.1	Indonesia .....	116
4.3.2	Malaysia .....	117
4.3.3	Thailand .....	118
4.3.4	Filipina .....	119
4.4	Uji Hipotesis (Uji t).....	121
4.4.1	Indonesia .....	121
4.4.2	Malaysia .....	131
4.4.3	Thailand .....	141
4.4.4	Filipina .....	150
4.5	Koefisien Determinasi.....	160
BAB V	PENUTUP.....	163
5.1	Kesimpulan.....	163
5.1.1	Indonesia .....	163
5.1.2	Malaysia .....	165
5.1.3	Thailand .....	167
5.1.4	Filipina .....	170
5.2	Implikasi.....	172
5.2.1	Untuk Perusahaan .....	172
5.2.2	Untuk Investor.....	173
5.3	Saran.....	173
DAFTAR	PUSTAKA .....	174
LAMPIRAN	.....	184

## DAFTAR TABEL

<b>Nomor Tabel</b>	<b>Judul Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel I.1	Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2016-2019	1
Tabel II.1	Penelitian Terdahulu	49
Tabel III.1	Proses Pemilihan Sampel	63
Tabel III.2	Operasional Variabel	69
Tabel IV.1	Statistik Deskriptif Negara Indonesia	82
Tabel IV.2	Statistik Deskriptif Negara Malaysia	88
Tabel IV.3	Statistik Deskriptif Negara Thailand	93
Tabel IV.4	Statistik Deskriptif Negara Filipina	99
Tabel IV.5	Uji Multikolinearitas Data Negara Indonesia	107
Tabel IV.6	Uji Multikolinearitas Data Negara Malaysia	108
Tabel IV.7	Uji Multikolinearitas Data Negara Thailand	108
Tabel IV.8	Uji Multikolinearitas Data Negara Filipina	109
Tabel IV.9	Uji Heteroskadesititas Data Negara Indonesia	109
Tabel IV.10	Uji Heteroskadesititas Data Negara Malaysia	110
Tabel IV.11	Uji Heteroskadesititas Data Negara Thailand	111
Tabel IV.12	Uji Heteroskadesititas Data Negara Filipina	111
Tabel IV.13	Uji Autokorelasi Data Negara Indonesia	112
Tabel IV.14	Uji Autokorelasi Data Negara Malaysia	113
Tabel IV.15	Uji Autokorelasi Data Negara Thailand	114
Tabel IV.16	Uji Autokorelasi Data Negara Filipina	114
Tabel IV.17	Perbandingan Nilai Standard Error dan adjusted R <sup>2</sup> Data Negara Indonesia	116
Tabel IV.18	Perbandingan Nilai Standard Error dan adjusted R <sup>2</sup> Data Negara Malaysia	117
Tabel IV.19	Nilai Regresi Robust Data Negara Thailand dengan Estimasi-M	119
Tabel IV.20	Perbandingan Nilai Standard Error dan adjusted R <sup>2</sup> Data Negara Filipina	120
Tabel IV.21	Hasil Uji t Data Negara Indonesia	122
Tabel IV.22	Hasil Uji t Data Negara Malaysia	131

Tabel IV.23	Hasil Uji t Data Negara Thailand	141
Tabel IV.24	Hasil Uji t Data Negara Filipina	150
Tabel IV.25	Hasil Uji Koefisien Determinasi Masing-Masing Negara	160



## DAFTAR GAMBAR

Nomor Gambar	Judul Gambar	Halaman
Gambar II. 1	Model Penelitian	59
Gambar IV.1	Uji Normalitas Data Negara Indonesia	104
Gambar IV.2	Uji Normalitas Data Negara Malaysia	105
Gambar IV.3	Uji Normalitas Data Negara Thailand	106
Gambar IV.4	Uji Normalitas Data Negara Filipina	106



## DAFTAR LAMPIRAN

Nomor Lampiran	Judul Lampiran	Halaman
Lampiran 1	Proses Pemilihan Sampel di Indonesia	184
Lampiran 2	Proses Pemilihan Sampel di Malaysia	185
Lampiran 3	Proses Pemilihan Sampel di Thailand	185
Lampiran 4	Proses Pemilihan Sampel di Filipina	188
Lampiran 5	Sampel Penelitian Food and Beverage Indonesia	189
Lampiran 6	Sampel Penelitian Food and Beverage Malaysia	191
Lampiran 7	Sampel Penelitian Food and Beverage Thailand	195
Lampiran 8	Sampel Penelitian Food and Beverage Filipina	199

