

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

EVAN ARNANDA RADHITYATAMA

1706621050



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri
Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND SALES
GROWTH ON TAX AVOIDANCE**

EVAN ARNANDA RADHITYATAMA

1706621050



Intelligentia - Dignitas

*This thesis report was prepared as one of the requirements for obtaining a
Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics and Business State
University of Jakarta*

**S1 ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2025**

ABSTRAK

EVAN ARNANDA RADHITYATAMA. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta, 2025

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak dari profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan-perusahaan di sektor energi yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk periode 2022 hingga 2024. Seluruh perusahaan energi yang terdaftar di BEI dijadikan populasi studi ini, dan dari populasi tersebut, 33 perusahaan dipilih sebagai sampel menggunakan metode purposive sampling. Dengan demikian, data yang diamati berjumlah 99 poin observasi untuk periode tiga tahun tersebut. Untuk analisis, penelitian ini menggunakan regresi data panel, yang diproses menggunakan perangkat lunak EViews 12 dan Microsoft Excel. Hasil studi menunjukkan temuan penting: profitabilitas dan pertumbuhan penjualan terbukti memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun, leverage tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak. Bagi perusahaan, temuan ini mengindikasikan bahwa profitabilitas yang tinggi dan pertumbuhan penjualan yang kuat secara positif dan signifikan berkaitan dengan praktik penghindaran pajak. Ini menunjukkan bahwa perusahaan-perusahaan tersebut secara aktif berupaya meminimalkan beban pajak mereka, kemungkinan untuk meningkatkan nilai perusahaan atau mendanai ekspansi. Oleh karena itu, perusahaan disarankan untuk mengevaluasi risiko pajak secara proaktif, memastikan bahwa strategi pajak mereka sesuai dengan regulasi, dan menjaga transparansi. Optimalisasi pajak harus dilakukan secara etis dan sah agar terhindar dari sanksi dan untuk menjaga reputasi perusahaan.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Penghindaran Pajak, Perusahaan Sektor Energi

ABSTRAC

EVAN ARNANDA RADHITYATAMA. *The Effect of Profitability, Leverage, and Sales Growth on Tax Avoidance. Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta, 2025.*

This research aims to analyze the impact of profitability, leverage, and sales growth on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2022 to 2024. All energy companies registered on the IDX constituted the population for this study, and from this population, 33 companies were selected as a sample using the purposive sampling method. Thus, the observed data amounted to 99 observation points for the three-year period. For analysis, this study employed panel data regression, processed using EViews 12 and Microsoft Excel software. The study's results indicate important findings: profitability and sales growth were proven to have a positive and significant influence on tax avoidance. However, leverage did not show a significant influence on tax avoidance. For companies, these findings suggest that high profitability and strong sales growth are positively and significantly related to tax avoidance practices. This indicates that these companies actively seek to minimize their tax burdens, likely to increase company value or fund expansion. Therefore, companies are advised to proactively evaluate tax risks, ensure their tax strategies comply with regulations, and maintain transparency. Tax optimization must be conducted ethically and legally to avoid sanctions and preserve the company's reputation.

Keywords: *Profitability, Leverage, Sales Growth, Tax Avoidance, Energy Sector Companies*

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
· UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220

Telepon/Faksimili: 021-4894221

Laman: 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 : Evan Amanda Radhityatama
NIM : 1706621050
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : evanamnd@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*, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif 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.

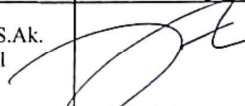
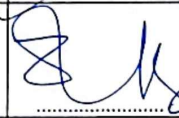
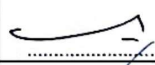
Jakarta, 1 Agustus 2025

Penulis,

Evan Amanda Radhityatama

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. NIP. 197600212200812001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Hafifah Nasution, S.E, M.S.Ak. NIP. 198803052015042001 (Ketua Penguji)		03 / 07 - 2025
2	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si. Ak NIP. 196803141992032002 (Penguji Ahli)		07 / 07 - 2025
3	Dr. Indra Pahala, M.Si. NIP. 197902082008121001 (Penguji Ahli)		07 / 07 - 2025
4	Tresno Eka Jaya R. M.Sc NIP. 197411052006041001 (Pembimbing 1)		21 / 07 - 2025
5	Aji Ahmadi Sasmi, S.Ak., M.Ak. NIP. 199406062023211027 (Pembimbing 2)		09 / 07 - 2025
Nama : Evan Arnanda Radhityatama No. Registrasi : 1706621050 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus :			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Evan Arnanda Radhityatama
TTL : Jakarta, 21 April 2003
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan benar hasil karya sendiri dan bukan merupakan plagiat atau saduran dari karya tulis orang lain;
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali dengan jelas disebutkan nama peneliti dan dikutip dalam daftar pustaka yang dicantumkan sebagai acuan;
3. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, Juli 2025



Evan Arnanda Radhityatama

NIM. 1706621050

KATA PENGANTAR

Puji syukur Peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan segala berkah dan rahmat-Nya sehingga Peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak**” dengan baik.

Skripsi ini merupakan penelitian yang telah dilakukan terkait dengan faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Selain itu, skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, Peneliti telah mendapatkan banyak bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ayah dan Almh. Ibu tercinta yaitu Rusidi dan Almh. Dewi Purnamasari, adik-adik peneliti yaitu Pradipta Arga Radhityatama dan Rasqa Arindra Radhityatama yang selalu mendukung dan memberikan doa kepada peneliti selama penyusunan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E, M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Tresno Eka Jaya R. M.Sc dan Aji Ahmadi Sasmi, S.Ak., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan

waktu dalam memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi ini.

5. Afrizal Ridwan Firdianto, Arief Prasetyo, Ahmad Zidan, Fadilah Ilham, Fiqri Adi Nugroho, Muhammad Faturachman, Nasywa Shabihah Nafila Awalia, Vivin Apriyanti Zain, Suci Mahadewi dan Nadya Dwina Putri selaku teman dekat peneliti yang sudah selalu memberikan dukungan dan doa selama penyusunan skripsi.

Peneliti menyadari terdapat kekurangan pada skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan adanya saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Juni 2025



Evan Arnanda Radhityatama

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iii
ABSTRAK.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	vi
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
2.1 Teori Pendukung	11
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	13
2.1.3 Profitabilitas	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	18
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	21
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	22
2.3 Kerangka Konseptual dan Pengembangan Hipotesis.....	28
2.3.1 Profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	28
2.3.2 <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak.....	29
2.3.3 Pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak.....	31
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	33

3.1	Unit Penelitian, Populasi, Dan Sampel	33
3.1.1	Unit Penelitian.....	33
3.1.2	Populasi.....	33
3.1.3	Sampel.....	34
3.2	Teknik Pengumpulan Data	35
3.3	Operasional Variabel	36
3.3.1	Variabel Dependen	36
3.3.2	Variabel Independen.....	37
3.4	Teknis Analisis	39
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.4.2	Uji Model Estimasi	40
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	44
3.4.4	Uji Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		51
4.1	Deskripsi Data.....	51
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif	52
4.2.1	Uji Model Estimasi Sebelum Outlier	55
4.2.2	Uji Model Estimasi Setelah Outlier	58
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	60
4.2.4	Analisis Regresi Data Panel.....	66
4.2.5	Uji Hipotesis	68
4.2	Pembahasan.....	73
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	73
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	75
4.3.3	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran pajak	77
BAB V PENUTUP		80
5.1	Kesimpulan	80
5.2	Implikasi.....	80
5.2.1	Implikasi Teoritis.....	81
5.2.2	Implikasi Praktis	81
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	83

5.4	Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya	84
DAFTAR PUSTAKA.....		85
LAMPIRAN.....		91
DAFTAR RIWAYAT HIDUP		133



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual Penelitian	32
--	----



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Penerimaan Negara Tahun 2020-2023 (Dalam Triliun Rupiah)	2
Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4. 1 Hasil Seleksi Sampel Akhir.....	51
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Outlier.....	52
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Outlier	53
Tabel 4. 4 Hasil uji chow sebelum outlier.....	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman sebelum outlier	56
Tabel 4. 6 Hasil uji chow setelah outlier.....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Hausman setelah outlier	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Outlier	61
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4. 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4. 11 Hasil Uji Autokolerasi	65
Tabel 4. 12 Hasil Uji Kelayakan Model.....	68
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 4. 14 Hasil Uji Parsial	70



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi dan Pemilihan Sampel (Perusahaan Sektor Energi Periode 2022-2024)	91
Lampiran 2 Perhitungan Variabel Penghindaran Pajak (CETR).....	94
Lampiran 3 Perhitungan Variabel Profitabilitas (ROA).....	100
Lampiran 4 Perhitungan Variabel Leverage (DAR).....	106
Lampiran 5 Perhitungan Variabel Pertumbuhan Penjualan (SG).....	112
Lampiran 6 Rekapitulasi Data Seluruh Variabel.....	118
Lampiran 7 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	124
Lampiran 8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Setelah Outlier	125
Lampiran 9 Hasil Uji Model Estimasi Sebelum Outlier	126
Lampiran 10 Hasil Uji Model Estimasi Setelah Outlier	128
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas	129
Lampiran 12 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	130
Lampiran 13 Hasil Uji Autokorelasi, Uji F, Uji R^2 , dan Uji T.....	131

