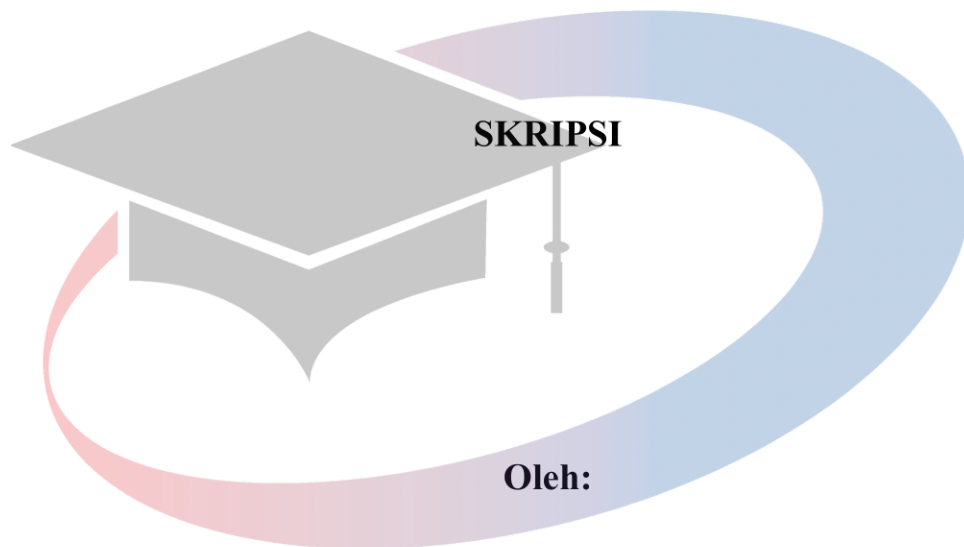


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR UTAMA YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**



**RUT MEDY FRISTANTI  
NIM : 168111556**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

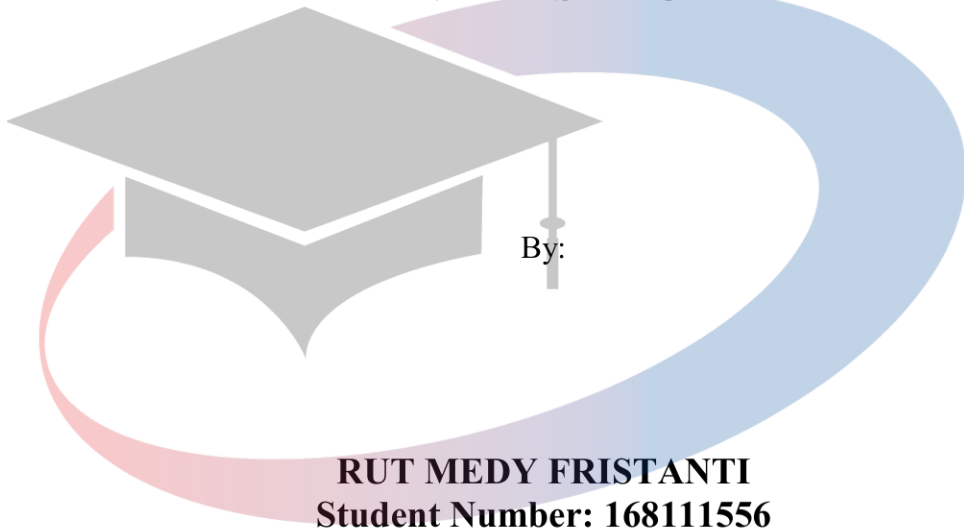


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2021**



**ANALYSIS OF FACTORS AFFECTING TAX AVOIDANCE IN  
COMPANIES MAIN SECTORS LISTED IN INDONESIA  
STOCK EXCHANGE PERIOD 2016-2019**

**FINAL RESEARCH**



**RUT MEDY FRISTANTI  
Student Number: 168111556**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2021**



LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
SEKTOR UTAMA YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh:

**RUT MEDY FRISTANTI  
NIM: 168111556**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**

Akmal Hidayat, S.E., M.Si.

Medan, 11 Agustus 2021  
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi  
Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

Nama : Rut Medy Fristanti  
 NIM : 168111556  
 Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Utama Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019**

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila di kemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir Saya secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 11 Agustus 2021

Saya yang membuat pernyataan,



Rut Medy Fristanti

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *leverage*, *firm size*, profitabilitas, pertumbuhan penjualan dan kualitas audit secara simultan dan parsial terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019.

Populasi penelitian ini yaitu seluruh perusahaan sektor utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019 yang berjumlah 68 perusahaan. Metode pengambilan sampel yaitu *purposive sampling* sehingga sampel penelitian yang diperoleh sebanyak 29 perusahaan. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan pada perusahaan sektor utama yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019. Teknik analisis data ini yaitu analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini secara simultan *leverage*, *firm size*, profitabilitas, pertumbuhan penjualan dan kualitas audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Secara parsial hanya profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan variabel *leverage*, *firm size*, pertumbuhan penjualan dan kualitas audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** *Leverage, Firm Size, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Kualitas Audit.*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of leverage, firm size, profitability, sales growth and audit quality simultaneously and partially on tax avoidance in the main sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period.

The population of this study is all major sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2019 period, totaling 68 companies. The sampling method is purposive sampling so that the research sample obtained is 29 companies. The research data was obtained from the financial statements of the main sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. This data analysis technique is multiple linear regression analysis.

The results of this study simultaneously leverage, firm size, profitability, sales growth and audit quality affect tax avoidance. Partially only profitability has a significant negative effect on tax avoidance while the variables of leverage, firm size, sales growth and audit quality have no effect on tax avoidance.

**Keyword:** *Leverage, Firm Size, Profitability, Sales Growth, Audit Quality.*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan anugerahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Utama Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019”.

Penulisan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Akmal Hidayat, S.E.,M.Si., Dosen Pembimbing I yang telah bersedia dalam memberikan motivasi, nasehat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E.,M.Si., Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia dalam memberikan motivasi, nasehat dan saran yang sangat berarti dalam studi dan proses penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu kelancaran akademis.
4. Bapak Gunawan, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E.,M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
6. Ibu Agustina, S.Kom.,M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.

7. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, dan memberikan motivasi dan bekal ilmu yang sangat berharga bagi penulis.
8. Ayah dan Ibu tercinta Harapan Butar Butar dan Mertiana Br Simbolon yang telah mendukung dan memotivasi saya untuk selalu belajar.
9. Sahabat dan teman penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi selama masa perkuliahan.

Doa dan ucapan syukur yang hanya dapat penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa untuk membalas kebaikan yang telah Bapak, Ibu, Saudara, dan Sahabat dan pihak lainnya.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih ada kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca sangat diharapkan untuk penulisan yang lebih baik dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini memberikan sumbangsih bagi pengembangan ilmu ekonomi khususnya akuntansi dan bermanfaat bagi pihak berkepentingan.

Medan, Agustus 2021

Penulis,

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL  
Rut Medy Fristanti



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	i
<b>ABSTRACT</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	4
1.3. Ruang Lingkup .....	4
1.4. Tujuan Penelitian .....	4
1.5. Manfaat Penelitian .....	5
1.6. Originalitas Penelitian .....	5
<b>BAB II : TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b> .....	<b>7</b>
2.1. Landasan Teori .....	7
2.1.1. Penghindaran Pajak .....	7
2.1.2. <i>Leverage</i> .....	9
2.1.3. <i>Firm Size</i> .....	12
2.1.4. Profitabilitas .....	13
2.1.5. Pertumbuhan Penjualan .....	15
2.1.6. Kualitas Audit .....	17
2.2. Review Penelitian Terdahulu .....	19
2.3. Kerangka Konseptual .....	23
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	23
2.4.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	23
2.4.2. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	24
2.4.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	24



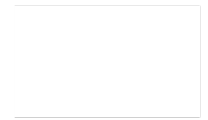
2.4.4. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak .....	24
2.4.5. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	25
<b>BAB III : METODE PENELITIAN .....</b>	<b>26</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	26
3.2. Objek Penelitian .....	26
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	26
3.4. Populasi dan Sampel .....	27
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	27
3.6. Metode Analisis Data .....	29
3.6.1. Pengujian Asumsi Klasik .....	30
3.6.1.1. Uji Normalitas .....	30
3.6.1.2. Uji Multikolinearitas.....	31
3.6.1.3. Uji Heteroskedastisitas .....	32
3.6.1.4. Uji Autokorelasi.....	33
3.6.2. Uji Hipotesis .....	33
3.6.2.1. Uji F (Uji secara Simultan).....	33
3.6.2.2. Uji Parsial (Uji-t) .....	34
3.6.2.3. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	35
<b>BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	36
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	36
4.1.2. Uji Asumsi Klasik Sebelum Transformasi Data .....	38
4.1.2.1. Uji Normalitas .....	38
4.1.2.2. Uji Multikolinearitas .....	40
4.1.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	40
4.1.2.4. Uji Autokorelasi .....	42
4.1.3. Uji Asumsi Klasik Setelah Transformasi Data .....	43
4.1.3.1. Uji Normalitas .....	43
4.1.3.2. Uji Multikolinearitas .....	44
4.1.3.3. Uji Heteroskedastisitas .....	45

4.1.3.4. Uji Autokorelasi .....	46
4.1.4. Hasil Uji Hipotesis .....	47
4.1.4.1. Uji Parsial (Uji t).....	47
4.1.4.2. Uji Simultan (Uji F) .....	49
4.1.4.2. Koefisien Determinasi .....	50
4.2. Pembahasan.....	50
4.2.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	50
4.2.2. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	51
4.2.3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	51
4.2.4. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak .....	52
4.2.5. Pengaruh Kualitas Audit terhadap Penghindaran Pajak .....	52
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>54</b>
5.1. Kesimpulan .....	54
5.2. Saran.....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>56</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>60</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>91</b>

# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR TABEL

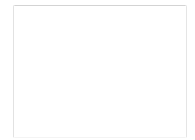
Tabel 1.1	Fenomena Penghindaran Pajak pada Sektor Utama .....	1
Tabel 2.1	Review Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1	Kriteria Pemilihan Sampel.....	27
Tabel 3.2	Definisi Operasional dan Metode Pengukuran Variabel .....	29
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif .....	36
Tabel 4.2	Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov Sebelum Transformasi Data.....	39
Tabel 4.3	Hasil Pengujian Multikolinearitas Sebelum Transformasi Data.....	40
Tabel 4.4	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser Sebelum Transformasi Data.....	41
Tabel 4.5	Hasil Pengujian Autokolerasi Sebelum Transformasi Data .....	42
Tabel 4.6	Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov (K-S) Setelah Transformasi Data.....	44
Tabel 4.7	Hasil Pengujian Multikolinearitas Setelah Transformasi Data.....	44
Tabel 4.8	Hasil Pengujian Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser Setelah Transformasi Data.....	46
Tabel 4.9	Hasil Pengujian Autokolerasi Setelah Transformasi Data.....	46
Tabel 4.10	Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	47
Tabel 4.11	Hasil Uji Simultan (Uji F) .....	49
Tabel 4.12	Koefisien Determinasi .....	50



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual.....	23
Gambar 4.1	Grafik Histogram Sebelum Transformasi Data .....	38
Gambar 4.2	Grafik Normal P-Plot Sebelum Transformasi Data .....	39
Gambar 4.3	Grafik Scatterplot Sebelum Transformasi Data.....	41
Gambar 4.3	Grafik Histogram Setelah Transformasi Data .....	43
Gambar 4.3	Grafik Normal Plot Setelah Transformasi Data.....	43
Gambar 4.3	Grafik Scatterplot Setelah Transformasi Data .....	45





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel .....	60
Lampiran 2	Sampel Sektor Utama .....	62
Lampiran 3	Data Leverage Sektor Utama Periode 2016-2019 .....	63
Lampiran 4	Data Firm Size Sektor Utama Periode 2016-2019.....	66
Lampiran 5	Data Profitabilitas Sektor Utama Periode 2016-2019.....	69
Lampiran 6	Data Kualitas Audit Sektor Utama Periode 2016-2019.....	72
Lampiran 7	Data Penghindaran Pajak Sektor Utama Periode 2016-2019 .....	75
Lampiran 8	Data Sampel Penelitian .....	78
Lampiran 9	Hasil Uji Pengolahan Data.....	82
Lampiran 10	Tabel t .....	89
Lampiran 11	Tabel F.....	90



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL