

SKRIPSI
PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE,
COMPANY SIZE, DAN PROFITABILITY TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
CONSUMER NON-CYCLICALS TAHUN 2021-2023



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : CECILIA DINTIA

NIM : 125210097

SKRIPSI DIAJUKAN SEBAGAI SALAH SATU SYARAT
UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA
2024

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Persetujuan

Nama : CECILIA DINTIA
NIM : 125210097
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul : Pengaruh Sales Growth, Leverage, Company Size, Dan Profitability Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Tahun 2021-2023

Skrripsi ini disetujui untuk diuji

Jakarta, 09-Desember-2024

Pembimbing:
LINDA SANTIOSO, S.E., M.Si., Ak.
NIK/NIP: 10198012



Pembimbing Pendamping:
NATAHERWIN, S.E., M.M., AK
NIK/NIP: 10108013



UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Pengesahan

Nama : CECILIA DINTIA
NIM : 125210097
Program Studi : AKUNTANSI BISNIS
Judul Skripsi : Pengaruh Sales Growth, Leverage, Company Size, Dan Profitability Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Tahun 2021-2023
Title : The Influence of Sales Growth, Leverage, Company Size, and Profitability on Tax Avoidance in Consumer Non-Cyclicals Companies from 2021 to 2023.

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Program Studi AKUNTANSI BISNIS Fakultas Ekonomi Bisnis Universitas Tarumanagara pada tanggal 07-Januari-2025.

Tim Penguji:

1. SUKRISNO AGOES, Ak., M.M., Dr., Prof.
2. LINDA SANTIOSO, S.E., M.Si., Ak., CA
3. F.X. KURNIAWAN TJAKRAWALA, S.E., M.Si., Ak., CA.

Yang bersangkutan dinyatakan: **LULUS.**

Pembimbing:
LINDA SANTIOSO, S.E., M.Si., Ak., CA
NIK/NIP: 10198012

Pembimbing Pendamping:
NATAHERWIN, S.E., M.M., AK
NIK/NIP: 10108013





Jakarta, 07-Januari-2025

Ketua Program Studi



HENDRO LUKMAN, Dr. SE,MM,Akt,CPMA, CA,CPA (Aust.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY RATIO, SALES
GROWTH, LEVERAGE, COMPANY SIZE, DAN
PROFITABILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN
2021-2023**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai pengaruh *sales growth*, *leverage*, *size*, dan *profitability* terhadap *tax avoidance*. Dengan fokus pada perusahaan barang *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* untuk memilih sebanyak 124 data sampel dari 52 perusahaan yang mencakup periode 2021 hingga 2023. Untuk menganalisis data, digunakan SPSS versi 25, dan analisis regresi linier berganda diterapkan untuk menguji hubungan antara variabel-variabel tersebut. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *sales growth* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sebaliknya, *profitability* menunjukkan pengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, *leverage* dan *company size* ditemukan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dalam sampel ini. Studi ini bertujuan untuk berkontribusi pada literatur penghindaran pajak dengan menjelaskan peran faktor keuangan tertentu dalam mempengaruhi strategi pajak di antara perusahaan *consumer non-cyclicals* di Indonesia. Wawasan yang disediakan diharapkan dapat menjadi referensi bagi manajer dan pembuat keputusan, sehingga dapat membantu mereka memahami karakteristik keuangan yang mendorong perilaku penghindaran pajak. Selain itu, penelitian ini mendorong eksplorasi lebih lanjut terhadap faktor-faktor lain yang mungkin mempengaruhi penghindaran pajak, sehingga mendukung pemahaman yang lebih komprehensif mengenai praktik pajak perusahaan.

Kata Kunci: *Sales Growth, Leverage, Company Size, Profitability, Tax Avoidance*

ABSTRACT

This research aims to obtain empirical evidence on the impact of sales growth, leverage, company size, and profitability on tax avoidance. Focusing on consumer non-cyclicals companies that listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), the study used a purposive sampling method to select a data set of 124 samples from 52 companies covering the period 2021 to 2023. To analyze the data, SPSS version 25 was employed, and multiple linear regression analysis was applied to examine the relationships among these variables. The findings indicate that sales growth has a positive effect on tax avoidance. Conversely, profitability shows a negative impact on tax avoidance. Meanwhile, leverage and company size were found to have no significant effect on tax avoidance within the sample. This study aims to contribute to the literature on tax avoidance by clarifying the role of specific financial factors in influencing tax strategies among consumer non-cyclicals companies in Indonesia. The insights provided can serve as valuable references for managers and policymakers, helping them to understand the financial characteristics that drive tax avoidance behavior. Additionally, this research encourages further exploration into other factors that may influence tax avoidance, ultimately supporting a more comprehensive understanding of corporate tax practices.

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

HALAMAN MOTTO

Matius 11:28

“Marilah Kepada-Ku, semua yang letih lesu dan berbeban berat, Aku akan memberi kelegaan kepadamu.”

2 Korintus 12:9

“Tetapi jawab Tuhan kepadaku: "Cukuplah kasih karunia-Ku bagimu, sebab justru dalam kelemahanlah kuasa-Ku menjadi sempurna. Sebab itu terlebih suka aku bermegah atas kelemahanku, supaya kuasa Kristus turun menaungi aku.”

Amsal 17:17

“Seorang sahabat menaruh kasih setiap waktu dan menjadi seorang saudara dalam kesukaran”

HALAMAN PERSEMBAHAN

Teruntuk Papa, Mama dan Adik saya.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan pada Kehadirat Tuhan Yesus Kristus karena limpahan karunia, berkat dan rahmat-Nya, maka itu penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan judul “PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, COMPANY SIZE, DAN PROFITABILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS TAHUN 2021-2023” dengan baik dan lancar. skripsi ini diajukan sebagai syarat kelulusan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara. Selama proses penyusunan skripsi, penulis mengalami beberapa kesulitan dan rintangan. Namun, berkat bimbingan, dukungan, serta motivasi dari berbagai pihak, penulis dapat melalui kesulitan dan rintangan tersebut hingga skripsi ini terselesaikan dengan tepat waktu. Karena itulah, pada kesempatan kali ini dengan segala hormat dan kerendahan hati, rasa terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Ibu Linda Santioso S.E., M.Si., Ak., CA sebagai dosen pembimbing yang telah dengan sabar meluangkan waktu, memberikan bimbingan, masukan, dan mengarahkan penulis selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat selesai lancar dan tepat waktu.
2. Bapak Nataherwin, S.E., M.M., AK sebagai dosen pembimbing pendamping yang telah memberikan bantuan dan bimbingannya.
3. Prof. Dr. Sawidji Widoatmodjo, S.E., M.M., M.B.A selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Dr. Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA, CA, CPA (Aust.), CSRS, ACPA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi.
5. Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris I Program Studi Sarjana Akuntansi.
6. Henny Wirianata, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris II Program Studi Sarjana Akuntansi.
7. Papa yang selama hidupnya selalu mendukung dan mendoakan yang terbaik dan selalu memberikan support dalam proses pengerjaan skripsi ini.

8. Mama, Ryan, dan seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan doa, dukungan dan motivasi.
9. Josua Michael Krista, yang telah membantu memberikan arahan, bantuan dan semangat selama penyusunan skripsi ini.
10. Teman satu bimbingan yang telah membantu dalam memberikan dukungan serta arahan dalam pengerjaan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman dan sahabat penulis Parcella, Natasya, Jayanti, Maulida, Melvina dan Cindy yang turut membantu dalam penyusunan skripsi ini.
12. Seluruh Pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung

Dengan demikian, besar harapan penulis agar skripsi ini yang masih jauh dari kata sempurna dapat bermanfaat dalam memberikan ilmu perpajakan yang memiliki dampak positif bagi para pembaca.

Jakarta, 10 Desember 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Cecilia Dintia', with a horizontal line drawn through the middle of the signature.

(Cecilia Dintia)

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	i
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I.....	1
A. Permasalahan	1
1. Latar belakang Masalah	1
2. Identifikasi Masalah.....	3
3. Batasan Masalah	5
4. Rumusan Masalah.....	5
B. Tujuan dan Manfaat	5
1. Tujuan	5
2. Manfaat	6
BAB II.....	7
A. Gambaran Umum Teori	7
1. <i>Agency Theory</i>	7
B. Definisi Konseptual Variabel	7
1. Tax Avoidance	7
2. Sales Growth.....	8
3. Leverage.....	9
4. Company Size	10
5. Profitability	11
C. Kaitan antara Variabel-variabel	11
1. Sales Growth terhadap Tax Avoidance	11
2. Leverage terhadap Tax Avoidance	12

3. Company Size terhadap Tax Avoidance.....	13
4. Profitability terhadap Tax Avoidance.....	15
D. Penelitian terdahulu	16
E. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	20
BAB III	22
A. Desain Penelitian	22
B. Populasi, Teknik Pemilihan Sampel, dan Ukuran Sampel.....	22
C. Operasionalisasi Variabel dan Instrumen.....	23
1. Variabel Dependen	23
2. Variabel Independen	24
D. Analisis Data.....	26
1. Statistik Deskriptif	26
2. Uji Kualitas Data	26
a. Uji Normalitas Residual.....	26
3. Uji Asumsi Klasik.....	27
a. Uji Multikolinearitas	27
b. Uji Heteroskedastisitas	27
c. Uji Autokorelasi	28
4. Uji Hipotesis	28
a. Analisis Regresi Berganda	28
b. Analisa Koefisien Korelasi (R).....	29
c. Analisa Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	29
d. Uji F	30
e. Uji t	30
BAB IV	31
A. Deskripsi Subjek Penelitian	31
B. Deskripsi Objek Penelitian.....	34
C. Hasil Uji Analisis Data.....	39
1. Uji Kualitas Data	39
a. Uji Normalitas Residual.....	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	40
a. Uji Multikolinearitas	40
b. Uji Heteroskedastisitas	41
c. Uji Autokorelasi.....	42

3. Uji Hipotesis	43
a. Analisis Regresi Berganda	43
b. Analisa Koefisien Korelasi (R).....	45
c. Analisa Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	46
d. Uji F	47
e. Uji t	47
D. Pembahasan.....	49
BAB V	59
A. Kesimpulan	59
B. Keterbatasan dan Saran	60
1. Keterbatasan.....	60
2. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model Penelitian.....	21
------------	-----------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1	Oprasionalisasi Variabel.....	26
Tabel 4.1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	33
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Residual (Sebelum Outlier)	39
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Residual (Setelah Outlier)	40
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	41
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	42
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4.8	Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	44
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Korelasi (R)	46
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	46
Tabel 4.11	Hasil Uji F.....	47
Tabel 4.12	Ringkasan Hasil Penelitian.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Sampel Perusahaan	78
Lampiran 2	Tabulasi Data Sebelum Outlier.....	80
Lampiran 3	Tabulasi Data Setelah Outlier	84
Lampiran 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif	88
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas Residual.....	89
Lampiran 6	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	90
Lampiran 7	Hasil Uji Hipotesis.....	91

BAB I

PENDAHULUAN

A. Permasalahan

1. Latar belakang Masalah

Pengembangan pesat teknologi di era globalisasi memaksa setiap negara untuk perbaikan dari berbagai bidang agar tetap dapat bersaing. Perubahan dan perbaikan melalui pembangunan infrastrukturnya yang menjadi prioritas utama pemerintah. Oleh karena itu, pemerintah mewajibkan partisipasi masyarakat dengan cara membayar pajak. Pajak yang dapat dipaksakan pada individu dan perusahaan, merupakan kewajiban rakyat terhadap negara sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku, tanpa mengharapkan imbalan yang diterima secara langsung dan menggunakannya untuk membiayai keperluan negara dalam kesejahteraan rakyat (Mardiasmo, 2019, h.3). Oleh karena itu, pajak dianggap sebagai elemen yang penting bagi negara sehingga pemerintah mengupayakan peningkatan penerimaan melalui sektor perpajakan. Namun, kepatuhan dalam membayar pajak sering kali tidak sesuai dengan yang diharapkan. Penerimaan negara dari pajak bergantung pada kontribusi individu yang dikenakan pajak. Dari pandangan akuntansi pajak dianggap sebagai suatu beban dan kewajiban yang dapat memicu perilaku *tax avoidance*.

Penghindaran pajak merupakan usaha perusahaan dalam meminimalisasi beban pajak tanpa melanggar ketentuan perpajakan yang berlaku (Pradipta & Yohan, 2019). Penghindaran pajak dapat terjadi karena berbagai macam faktor. Untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar, pendekatan untuk menghindari pajak memanfaatkan ketidaksempurnaan dalam peraturan perpajakan. *Tax avoidance* menurut Wisanggeni dan Suharli (2017) adalah “penghindaran pajak yang sah dengan memanfaatkan daerah abu-abu (Grey area) yang terdapat dalam aturan perpajakan”. Meski dalam hukum perusahaan tidak melanggar peraturan dalam melakukan *tax avoidance*, tetapi beberapa pihak bersepakat bahwa perilaku penghindaran

pajak dianggap tidak dapat dibenarkan karena dapat merugikan dan mengurangi pendapatan negara.

PT. Adaro Energy Tbk merupakan salah satu perusahaan pertambangan terbesar di Indonesia, yang juga menjadi contoh perusahaan yang terlibat dalam praktik penghindaran pajak. Sebagaimana dilaporkan oleh finance.detik.com, PT. Adaro Energy Tbk menetapkan skema perpajakan dan diduga terlibat dalam praktik transfer pricing melalui perusahaan afiliasi yang berlokasi di Singapura. Sebagai dampaknya, perusahaan ini membayar pajak yang lebih rendah di Indonesia, yakni sebesar US\$ 125 juta atau sekitar Rp 1,75 triliun dengan kurs Rp 14 ribu dari tahun 2009 sampai 2017. Kasus PT Adaro Energi Tbk. menunjukkan bahwa undang-undang perpajakan Indonesia masih memiliki ketidaksempurnaan yang bisa dimanfaatkan oleh perusahaan untuk melakukan praktik penghindaran pajak. Maka itu, penting bagi Indonesia untuk mengevaluasi apakah perlu diadakan perubahan atau penambahan terhadap peraturan perpajakan agar praktik penghindaran pajak yang sering terjadi yang berpeluang menimbulkan kerugian bagi negara bisa semakin rendah. Maka dari itu, keberadaan kasus ini menjadi dorongan dan motivasi untuk dilakukan penelitian terkait penghindaran pajak agar memberikan informasi hal-hal apa aja yang memicu perusahaan melakukan penghindaran pajak sehingga di tahun-tahun kemudian praktik penghindaran pajak dapat terminimalisir.

Penelitian ini merupakan kelanjutan dari studi yang sebelumnya dilakukan oleh Rahmayani et al. (2023). Maka Penelitian ini memiliki perbedaan dengan penelitian sebelumnya antara lain objek penelitian, pada penelitian sebelumnya Rahmayani et al. (2023), menggunakan perusahaan pertambangan (batu bara) yang terdaftar di BEI sebagai objek penelitian, sedangkan di penelitian ini penulis menggunakan objek penelitian yang berbeda yaitu perusahaan sektor konsumen non-cyclical yang terdaftar di BEI. Perbedaan berikutnya terletak pada variabel bebas yang digunakan dimana variabel penelitian, pada penelitian sebelumnya Rahmayani et al.

(2023) menggunakan variabel *company size* dan *profitability*, sedangkan pada penelitian ini menambahkan variabel independen dari Sayati et al. (2023) yang berhubungan dengan *leverage* dan variabel independen dari Kholifah dan Ariyani (2023) yang berhubungan dengan *sales growth*. Alasan penambahan variabel tersebut karena hasil penelitian sebelumnya banyak yang masih belum konsisten.

Salah satu perbedaan antara penelitian yang akan dilakukan ini dan penelitian sebelumnya adalah tahun data yang digunakan, penelitian Rahmayani et al. (2023) menggunakan tahun data dari 2018 sampai 2021, sedangkan penelitian yang akan dilakukan ini menggunakan data dari 2021 hingga 2023. Tahun data yang digunakan dalam penelitian sebelumnya diharapkan memberikan bukti empiris yang lebih baik dari penelitian sebelumnya. Merujuk pada kalimat sebelumnya, penelitian ini diberi judul “PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, COMPANY SIZE, DAN PROFITABILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS TAHUN 2021-2023”.

2. Identifikasi Masalah

Banyak penelitian yang telah dilakukan dimana diketahui banyak hal yang dapat mempengaruhi *Tax Avoidance*, beberapa seperti *Sales Growth*, *Leverage*, *Company Size* dan *Profitability*. Seiring dengan banyaknya penelitian yang telah dilakukan, terdapat hasil yang tidak konsisten terhadap variabel-variabel tersebut. Penelitian Meilinda et al. (2023) mengidentifikasi keberadaan hubungan yang positif antara ukuran perusahaan dengan penghindaran pajak. Penemuan ini sejalan dengan Rahmayani et al. (2023), Niariana dan Anggraeni (2022) dan Arandea (2023). Sedangkan, penelitian Kalbuana et al. (2023), Rizqi dan Pratiwi (2024), dan Fauzan et al. (2019) berpendapat bahwa terdapat hubungan yang negatif antara *company size* dan *tax avoidance*. Ada juga penelitian yang dilakukan oleh Mahdiana dan Amin (2020), Raga et al. (2023), dan Gunaasih (2021) yang memiliki pendapat bahwa *company size* tidak memiliki dampak terhadap *tax avoidance*.

Kemudian perbedaan hasil ditemukan kembali pada penelitian Widyastutti et al. (2021) yang memiliki hasil penelitian *leverage* berdampak positif pada pencegahan pajak. Hasil tersebut sejalan juga dengan penelitian Sayati et al. (2023), Mahdiana dan Amin (2020) dan Fauzan et al. (2019). Ada juga hasil penelitian lain seperti yang dilaksanakan oleh Paramita et al. (2023) dan Rosa et al. (2022) yang mengatakan *leverage* memiliki pengaruh yang negatif terhadap *tax avoidance*. Hasil lain dikemukakan oleh Eddy et al. (2020), (Nailufaroh et al., 2022), Tanevia et al. (2024), dan Pradipta dan Yohan (2019) yang berpendapat bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Selanjutnya yaitu penelitian dari Sholekah dan Oktaviani (2022) yang memiliki hasil penelitian terdapat pengaruh yang positif antara *profitability* dengan *tax avoidance*. Hasil penelitian tersebut sejalan dengan Mahdiana dan Amin (2020), Widyastutti et al. (2021), dan Gunaasih (2021). Sedangkan studi yang dilakukan oleh Rahmayani et al. (2023), Tebiono dan Sukadana (2019), Sriyono dan Andesto (2022), dan Sitanggang dan Leusiana (2023) memiliki hasil penelitian *profitability* dan *tax avoidance* memiliki pengaruh yang negatif. Hasil lainnya yang dilaksanakan oleh Krisnawati et al. (2023) dan Rosa et al. (2022) memiliki hasil penelitian dimana *profitability* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Terakhir pada studi yang dilakukan oleh Junrida dan Djuhari (2023) menyatakan bahwa *sales growth* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Temuan ini sejalan dengan penelitian yang dilakukan oleh Dewi et al. (2022) dan Sumantri et al. (2022). ada perbedaan hasil penelitian seperti yang ditemukan oleh Prastiawati dan Tumirin (2022), Satria dan Lunardi (2023), dan Tanevia et al. (2024) yang menyatakan *sales growth* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian lain yang dilakukan oleh Sholekah dan Oktaviani (2022), Annisa et al. (2023), dan Mahdiana dan Amin (2020) menyatakan tidak terdapat pengaruh yang signifikan antara *sales growth* dengan *tax avoidance*. Penelitian yang telah disebutkan di atas menghasilkan

temuan yang tidak konsisten. Studi ini bertujuan untuk mempelajari lebih lanjut adanya pengaruh *company size*, *leverage*, *profitability* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* di perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023.

3. Batasan Masalah

Mengingat betapa kompleks dan banyaknya ruang lingkup penelitian yang dapat dicakup, maka penelitian ini menggunakan batasan masalah agar dapat lebih terarah dengan baik. Penelitian ini berfokus pada perusahaan konsumen non-cyclical yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2021 sampai 2023. *Tax avoidance* merupakan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini, sedangkan variabel bebasnya terdiri dari *company size*, *leverage*, *profitability*, dan *sales growth*.

4. Rumusan Masalah

Merujuk pada latar belakang masalah, identifikasi masalah, dan batasan masalah yang telah dijelaskan sebelumnya, rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:

- a. Apakah *sales growth* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
- b. Apakah *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
- c. Apakah *company size* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?
- d. Apakah *profitability* berpengaruh terhadap *tax avoidance*?

B. Tujuan dan Manfaat

1. Tujuan

Berdasarkan uraian diatas, oleh karena itu tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk:

- a. Membuktikan secara empiris mengenai pengaruh *sales growth* terhadap *tax avoidance*
- b. Membuktikan secara empiris mengenai pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*

- c. Membuktikan secara empiris mengenai pengaruh *company size* terhadap *tax avoidance*
- d. Membuktikan secara empiris mengenai pengaruh *profitability* terhadap *tax avoidance*

2. Manfaat

Dari tujuan yang telah dijabarkan, maka diharapkan dapat memberikan manfaat yakni sebagai berikut:

1. Bagi pemerintah

Semoga penelitian ini bisa menjadi masukan bagi pemerintah agar dapat memperbanyak kebijakan-kebijakan perpajakan yang dapat meminimalkan peluang entitas bisnis untuk melakukan *tax avoidance*.

2. Bagi perusahaan

Penelitian yang dilakukan ini diharapkan memberikan *input* kepada perusahaan mengenai variabel atau hal apa saja yang memberikan pengaruh terhadap penghindaran pajak, sehingga perusahaan diharapkan dapat menghindari upaya-upaya terkait penghindaran pajak dan lebih taat dalam pembayaran pajak di masa yang akan datang.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Harapan dari dilakukannya penelitian untuk dapat bermanfaat menjadi panduan dan referensi untuk mengembangkan penelitian berikutnya terkait faktor-faktor lain yang memengaruhi dalam praktik penghindaran pajak.

DAFTAR PUSTAKA

- Annisa, M. L., Kertarajasa, A. Y., Hamzah, R. S., Gozali, E. O. D., & Sitepu, C. D. S. (2023). The analysis of influence growth sales and fixed asset intensity on tax avoidance. *Enrichment: Journal of Management*, 13(2).
- Arandea, R. M. (2023). The Effect Of Good Corporate Governance and Company Size On Tax Avoidance (Empirical Study On Agricultural Sector Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange For The Period 2017-2019). *Jurnal Syntax Admiration*, 4(7), 833–844. <https://doi.org/10.46799/jsa.v4i8.629>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2019). *Fundamentals of Financial Management*. Thomson South-Western.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research*, 5(1), 13–22. www.ajhssr.com
- Dewi, K. T. M., Hardika, N. S., & Wijana, I. M. (2022). The Effect of Good Corporate Governance, Sales Growth, Leverage, And Profitability on Tax Avoidance. *Repository Politeknik Negeri Bali*. <https://repository.pnb.ac.id>
- Eddy, E. P. S., Angela, A., & Erna. (2020). The Impact Analysis of Return on Asset, Leverage and Firm Size to Tax Avoidance Erna. *Jurnal Akuntansi Program Studi Akuntansi*, 12(2), 256–264.
- Fauzan, Wardan, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *JURNAL Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3). <http://journals.ums.ac.id/index.php/reaksi/index>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.).
- Gunaasih, S. A. P. P. (2021). The Profitability, Leverage, and Company Size of the IDX80 Index on Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange. *Review of Integrative Business and Economics Research*, 10(1).

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 4, 305–360. <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Junrida, S., & Djuhari, D. (2023). The Effect of Corporate Governance, Sales Growth, and Capital Intensity on Tax Avoidance STIE Malangkuçęwara, Indonesia. *Journal of Business and Management Studies*. <https://doi.org/10.32996/jbms>
- Kalbuana, N., Taqi, M., Uzliawati, L., & Ramdhani, D. (2023). CEO narcissism, corporate governance, financial distress, and company size on corporate tax avoidance. *Cogent Business and Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2167550>
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan* (Revisi). PT Raja Grafindo Persada.
- Kholifah, N. A., & Ariyani. (2023). Effect of Sales Growth, Profitability, Firm Size and Leverage on Tax Avoidance (Case Study of Automotive Companies on the Indonesia Stock Exchange 2017-2021). *Journal of World Conference*, 5. <http://proceedings.worldconference.id>.
- Krisnawati, A., Sarsiti, & Mellindina, A. (2023). The Influence Of Profitability, Capital Intensity, Independent Board Of Commissioners, Audit Committee, Managerial Ownership And nstitutional Ownership On Tax Avoidance. *INTERNATIONAL CONFERENCE ON DIGITAL ADVANCE TOURISM, MANAGEMENT AND TECHNOLOGY*, 1(1), 166–173. <https://doi.org/10.56910/ictmt.v1i1.60>
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 7(1), 127–138. <https://doi.org/10.25105/jat.v7i1.6289>
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan* (D. Arum, Ed.). ANDI.
- Meilinda, A., Rahmadhani, S. N., & Usman, A. (2023). EFFECT OF CSR AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE IN SUB-SECTOR COMPANIES REGISTERED ON THE IDX. *SIMPOSIUM ILMIAH AKUNTANSI* 5.

- Nailufaroh, L., Suprihatin, N. S., & Mahardini, N. Y. (2022). The Impact of Leverage, Managerial Ownership, and Capital Intensity on Tax Avoidance (Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajemen, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak). *Jurnal Keuangan Dan Perbankan (KEBAN)*, 1(2), 35–46.
- Niariana, D., & Anggraeni, R. D. (2022). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Pada Tahun 2016 – 2020). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2).
- Paramita, A. S., Ardiansah, M. N., Delyuzar, R. A., & Dzulfikar, A. (2023). The Analysis of Leverage, Return on Assets, and Firm Size on Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 11(3), 186–195. <https://doi.org/10.15294/aaj.v11i3.61617>
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Pradipta, A., & Yohan. (2019). PENGARUH ROA, LEVERAGE, KOMITE AUDIT, SIZE, SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Bisnis Dan Akuntansi*, 21. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>
- Prastiawati, E., & Tumirin. (2022). The Effect of Profitability, Sales Growth, and Capital Intensity on Tax Avoidance. *Indonesian Vocational Research Journal*, 2(1).
- Raga, R. A., Andayani, W., Pertiwi, H. P., Julaeha, & Harjo, D. (2023). The Influence of Profitability and Company Size on Tax Avoidance (A Case Study of Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022). *Ilomata International Journal of Tax and Accounting*, 4(4), 878–894. <https://doi.org/10.52728/ijtc.v4i4.921>
- Rahmayani, M. W., Hernita, N., & Riyadi, W. (2023). Company Size and Profitability Against Tax Avoidance in Coal Sector Mining Companies Listed on the IDX in 2018-2021. *International Journal of Professional Business Review*, 8(8). <https://doi.org/10.26668/businessreview/2023.v8i8.3262>

- Rizqi, R. M., & Pratiwi, A. (2024). Tax Avoidance Assessment In Relation To The Institutional Ownership, Size Of The Company, And Profitability. *JURNAL RISET AKUNTANSI TERPADU*, 17(1), 56–73.
- Rosa, H. F., Hartono, A., & Ulfah, I. F. (2022). PENGARUH RETURN ON ASSET (ROA), LEVERAGE DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE). *Jurnal Ekonomi Syariah Darussalam*, 3(1), 2745–8407. www.merckgroup.com
- Satria, F., & Lunardi, A. (2023). The Effect Of Sales Growth, Profitability And Firm Age Toward Tax Avoidance On Consumer Goods Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange. *INTERNATIONAL JOURNAL OF SOCIOLOGY, POLICY AND LAW (IJOSPL)*, 4(1). <http://www.ijospl.org>
- Sayati, A. B., Evana, E., & Dharma, F. (2023). The Effect Of Transfer Pricing, Political Connection, Leverage, And Deferred Tax On Tax Avoidance. *International Journal of Economics, Business and Innovation Research*, 2(4).
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business A Skill-Building Approach* (7th ed.). John Wiley & Sons,. www.wileypluslearningspace.com
- Sholekah, F. I., & Oktaviani, R. M. (2022). PENGARUH PROFITABILITAS, SALES GROWTH DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 6(2), 2022.
- Sitanggang, T., & Leusiana, S. (2023). The effect of profitability and capital intensity on tax avoidance. *Eximia Journal*. www.eximiajournal.com
- Sriyono, & Andesto, R. (2022). The Effect Of Profitability, Leverage And Sales Growth On Tax Avoidance With The Size Of The Company As A Moderation Variable. *DIJMS: Dinasti International Journal of Management Science*, 4(1). <https://doi.org/10.31933/dijms.v4i1>
- Sumantri, F. A., Kusnawan, A., & Anggraeni, R. D. (2022). The Effect Of Capital Intensity, Sales Growth, Leverage On Tax Avoidance And Profitability As Moderators. *PRIMANOMICS: JURNAL EKONOMI DAN BISNIS*, 20(1). <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/ds>

- Tanevia, V., Tanvanno, K., & Gavin. (2024). PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN PERBANKAN. *JESYA: Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 7(2), 1836–1847. <https://doi.org/10.36778/jesya.v7i2.1722>
- Tebiono, J. N., & Sukadana, I. B. N. (2019). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI. *JURNAL BISNIS DAN AKUNTANSI*, 21, 121–130. <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>
- Widyastutti, S. M., Meutia, I., & Candrakanta, A. B. (2021). The Impact of Leverage, Profitability, Capital Intensity and Corporate Governance on Tax Avoidance. *Integrated Journal of Business and Economics*, 5, 193. <https://doi.org/10.33019/ijbe.v5i3.334>
- Wisanggeni, I., & Suharli, M. (2017). *Manajemen Perpajakan (Pertama)*. Mitra Wacana Media.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

1. Nama : Cecilia Dintia
2. Tempat, Tanggal Lahir : Jakarta, 10 April 2003
3. Alamat : Jl. Haji Marzuki no. 31
4. Jenis Kelamin : Perempuan
5. Agama : Kristen Protestan
6. Kewarganegaraan : Indonesia
7. Telepon : 085945912651
8. E-mail : ceciliadintia@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

1. 2021 – sekarang : S1 Akuntansi Universitas Tarumanagara, Jakarta
2. 2018 – 2021 : SMA Providentia
3. 2015 – 2018 : SMP Providentia
4. 2009 – 2015 : SD Providentia

Jakarta, 10 Desember 2024



(Cecilia Dintia)

HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN

13/12/24, 12:28

Turnitin Originality Report

 **Turnitin Originality Report**

PENGARUH SALES GROWTH, LEVERAGE, COMPANY SIZE, DAN PROFITABILITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS TAHUN 2021-2023 by Cecilia Dintia 125210097
From Quick Submit (Quick Submit)

Similarity Index
29%

Similarity by Source

Internet Sources: N/A
Publications: 29%
Student Papers: N/A

Manajer Pembelajaran



Processed on 13-Dec-2024 12:02 WIB
ID: 2550987531
Word Count: 20644

Sources:

1 1% match (Windy Atmawardani Rachman, "PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS", Jurnal Akuntansi dan Manajemen Bisnis, 2024)

[Windy Atmawardani Rachman, "PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS", Jurnal Akuntansi dan Manajemen Bisnis, 2024](#)

2 1% match (Christin Maria Febryanti, Erna Sulistyowati, "Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi", Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING), 2023)

[Christin Maria Febryanti, Erna Sulistyowati, "Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi", Journal of Economic, Bussines and Accounting \(COSTING\), 2023](#)

3 1% match (Nur Indah Permatasari, "Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance", Akuisisi: Jurnal Akuntansi, 2020)

[Nur Indah Permatasari, "Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance", Akuisisi: Jurnal Akuntansi, 2020](#)

4 < 1% match (Adriyanti Agustina Putri, Zul Azmi, Jumadil Arsa, "Apakah Sales Growth, Leverage dan Capital Intensity Mempengaruhi Tax Avoidance?", Jurnal Akuntansi dan Ekonomika, 2021)

https://www.turnitin.com/newreport_printview.asp?eq=0&eb=0&esm=0&oid=2550987531&sid=0&n=0&m=0&svr=6&r=65.9350151701618&lang=en_us

1/181