

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

**TUGAS AKHIR**



**OLEH:**

**VINA ELFIRA RAHAYU**

**NIM: 222010063**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PELITA BANGSA  
BEKASI  
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa  
Untuk Memenuhi Salah Satu persyaratan Dalam  
Menyelesaikan Program Diploma III Akuntansi

**TUGAS AKHIR**



**OLEH:**

**VINA ELFIRA RAHAYU**

**NIM: 222010063**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PELITA BANGSA  
BEKASI  
2023**

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dosen Pembimbing Tugas Akhir :

Nama Mahasiswa : Vina Elfira Rahayu

NIM : 222010063

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini, serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian tugas akhir pada Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa.

Bekasi, .... November 2023

Dosen Pembimbing



Sindik Widati, S.E., M.Si.CPFP,CAVP  
NIDN: 0316057902

HALAMAN PENGESAHAN  
TUGAS AKHIR

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, PERTUMBUHAN  
PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Disiapkan dan disusun oleh:

Vina Elfira Rahayu

222010063

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tugas Akhir pada hari Sabtu, tanggal  
23, bulan Desember, tahun 2023 dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu  
persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI TUGAS AKHIR

Ketua Penguji,

Tanda Tangan

Dr. Adibah Yahya, S.E., M.M., Ak  
NIDN: 0414068102



Anggota Penguji,

Tanda Tangan

Maulina Dyah Permatasari, S.E., MAk., Ak., CA., SAS  
NIDN: 0414118605



Mengetahui,

Ka. Prodi D3 Akuntansi

Dekan Fakultas Ekonomi dan  
Bisnis

  
Dian Sulistyorini Wulandari, S.E., M.Si., Ak.,  
CA., ASEAN CPA., CTT  
NIDN: 0401048501



Dr. Preatmi Nurastuti, S.E., M.M  
NIDN: 0404046508

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.  
(QS. Al-Baqarah: 286)*

*Dan dia mendapatimu sebagai seorang yang bingung, lalu dia memberikan petunjuk. (QS. Ad-Duha: 7)*

*Dan dia bersama kamu di mana saja kamu berada. Dan Allah Maha Melihat apa yang kamu kerjakan. (QS. Al-Hadid: 4)*

*Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. (QS. Al-Insyirah: 7)*

*Cukuplah Allah menjadi Penolong kami dan Allah adalah sebaik-baik Pelindung.  
(QS. Ali-Imran: 173)*

**“So remember me, I will remember you”**

(QS. Al-Baqarah: 152)

Karya ini dipersembahkan untuk :

1. Bapak dan Ibu tercinta juga adik saya serta saudara yang selalu mendukung serta mendoakan yang terbaik untuk saya.
2. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat berharga.
3. Untuk partner saya mas Vito yang selalu mendukung serta mendoakan yang terbaik untuk saya.
4. Untuk teman – teman sesama mahasiswa yang telah memberikan semangat serta dorongan untuk dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Untuk pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, tetapi tidak sedikit bantuan yang diberikan kepada penulis.
6. Untuk diri saya sendiri yang telah menyelesaikan Tugas Akhir ini, hingga akhirnya bisa sampai tahap akhir ini.

## PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Vina Elfira Rahayu  
NIM : 222010063  
Program Studi : Diploma III Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Universitas Pelita Bangsa seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Tugas Akhir yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Tugas Akhir ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, .....



Vina Elfira Rahayu

## **KATA PENGANTAR**

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Ukuran perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022). Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Diploma Tiga (Amd), Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini dapat diselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat:

1. Bapak Hamzah Muhammad Mardiputera, S.KM.,MM.,DBA sebagai Rektor Universitas Pelita Bangsa.
2. Ibu Dr. Preatmi Nurastuti, S.E.,M.M Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Pelita Bangsa.
3. Ibu Dian Sulistyorini Wulandari, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,ASEAN.,CTT dan Ibu Dr. Adibah Yahya, S.E.,M.M.,Ak. selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa, beserta seluruh staf yang telah memberikan rekomendasi dan memfasilitasi penulis untuk dapat Menulis Tugas Akhir Mahasiswa.
4. Ibu Sindik Widati, S.E.,M.si. Selaku Pembimbing Utama yang telah meluangkan Waktu dan tempat untuk melakukan bimbingan serta banyak memberikan, masukan, keteladanan, dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini.
5. Tim Penguji, terima kasih telah berkenan memberikan masukan untuk penyempurnaan naskah mulai dari gagasan awal tema penelitian hingga selesainya Tugas Akhir ini.

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa yang telah membimbing, mengarahkan, menasehati dan membagi ilmu pengetahuan sebagai bekal bagi penulis dalam pengembangan keilmuan maupun penyelesaian Tugas Akhir ini.
7. Orang tuaku tercinta yang telah mengasuh, mendidik, membesarkan serta mendoakan penulis dengan penuh kesabaran, keteladanan, pengorbanan yang tidak terhingga. Semoga Allah SWT membalas semuanya dengan menempatkan keduanya pada Jannah-Mu bersama orang-orang beriman. Aamiin Yaa Rabbal 'alamiin.
8. Teman-teman angkatan 2020 Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa terima kasih atas keakraban, diskusi, saran, dan semangat yang diberikan. Penulis selalu merindukan saat-saat diskusi bersama di masa perkuliahan.
9. Seluruh Staf Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB) Universitas Pelita Bangsa yang selalu memberikan kemudahan dan membantu dalam layanan administrasi perkuliahan maupun dalam proses penyelesaian tugas akhir ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan, karena dengan segala keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang masih harus penulis tingkatkan agar bisa lebih baik lagi kedepannya. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pihak mana pun. Semoga Tugas Akhir ini bermanfaat untuk pengembangan ilmu di masa yang akan datang untuk siapapun yang membacanya.

Bekasi, Desember 2023

Penulis,

Vina Elfira Rahayu



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	
<b>HALAMAN SAMPUL .....</b>	<b>i</b>
<b>PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	9
1.4.2 Manfaat Praktis .....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Pajak.....	12
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	16
2.1.3 Profitabilitas .....	18
2.1.4 Leverage.....	20
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan .....	22
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	23
2.2 Penelitian Terdahulu .....	24
2.3 Kerangka Pemikiran.....	31
2.4 Hipotesis Dan Model Penelitian.....	32

2.4.1 Hipotesis.....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 Jenis Dan Desain Penelitian .....	38
3.2 Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel .....	38
3.3 Populasi Dan Pengambilan Sampel.....	43
3.3.1 Populasi.....	43
3.3.2 Sampel.....	43
3.4 Jenis Sumber Dan Metode Pengumpulan Data .....	44
3.4.1 Jenis Data .....	44
3.4.2 Sumber Data.....	44
3.4.3 Metode Pengumpulan Data .....	44
3.5 Metode Analisis Data .....	44
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	45
3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....	45
3.5.3 Uji Hipotesis .....	48
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	51
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
4.1.2 Analisis Data Atau pengujian Hipotesis .....	52
4.2 Pembahasan.....	65
4.2.1 Profitabilitas Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	65
4.2.2 <i>Leverage</i> Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	66
4.2.3 Pertumbuhan Penjualan Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	67
4.2.4 Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	68
4.2.5 Secara Simultan Profitabilitas , <i>Leverage</i> , Pertumbuhan Penjualan dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ....	69
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>70</b>
5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>77</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Efektivitas Pemungutan Pajak di Indonesia Tahun 2019-2022 .....	1
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	28
Tabel 3. 1 Tabel Definisi Operasional Variabel.....	42
Tabel 4. 1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian .....	51
Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
Tabel 4. 4 Hasil Uji Kolmogrov-Smirnov.....	54
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Glejser.....	58
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Run Test.....	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji T) .....	62
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R Square).....	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	64

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4. 1 Grafik Normal P-Plot of Regression Standarized Residual. ....	55
Gambar 4. 2 Grafik Histogram.....	55
Gambar 4. 3 Hasil Uji Scatterplot .....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 – Kartu Konsultasi Bimbingan Tugas Akhir .....	77
Lampiran 2 – Data Perusahaan Dengan Kriteria Sampel Penelitian.....	79
Lampiran 3 – Tabulasi Olah Data Perusahaan .....	80
Lampiran 4 – Hasil Statistik Deskriptif.....	83
Lampiran 5 – Hasil Uji Asumsi Klasik .....	84
Lampiran 6 – Hasil Uji Hipotesis.....	88
Lampiran 7 – Distribusi Tabel Durbin – Watson.....	90
Lampiran 8 – Distribusi Nilai F Tabel .....	91
Lampiran 9 – Distribusi Nilai t Tabel .....	91

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, SALES  
GROWTH AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE**  
*(Empirical Study of Mining Companies Listed on the Indonesian Stock  
Exchange 2019-2022)*

Vina Elfira Rahayu<sup>1</sup> )

Sindik Widati<sup>2</sup> )

**ABSTRACT**

*Indonesian is a developing country that carries out sustainable national development, especially through the use of taxpayer funds. Taxes are one of Indonesia's largest sources of income which have a positive impact on the country's development. In order for the country to survive and continue national development, taxpayers must pay taxes regularly to increase state income and reduce tax avoidance. This research aims to examine the influence of profitability, leverage, sales growth and company size on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The proxy for tax avoidance is the Cash Effective Tax rate/CETR. The sampling method used was purposive sampling, with predetermined criteria, so that a sample of 104 samples was obtained. The population in this study uses financial report data from mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. This research uses a quantitative approach, using secondary data through company financial reports. Data were analyzed using multiple linear regression analysis methods and processed using the SPSS 25 program. The research results show that profitability and sales growth have a negative effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage and company size have no effect on tax avoidance. Simultaneously the influence of profitability, leverage, sales growth and company size influences tax avoidance.*

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

---

<sup>1</sup> Student

<sup>2</sup> Supervisor

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Vina Elfira Rahayu<sup>1</sup> )

Sindik Widati<sup>2</sup> )

**ABSTRAK**

Indonesia merupakan negara berkembang yang melaksanakan pembangunan nasional secara berkelanjutan, terutama melalui pemanfaatan sumber dana wajib pajak. Pajak merupakan salah satu sumber pemasukan terbesar negara Indonesia yang berdampak positif untuk pembangunan negara. Agar negara dapat bertahan dan melanjutkan pembangunan nasional, wajib pajak harus membayar pajak secara teratur untuk meningkatkan pendapatan negara dan mengurangi tindak penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Proksi penghindaran pajak adalah Cash Effective *Tax rate*/CETR. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*, dengan kriteria yang telah ditentukan, sehingga diperoleh sampel sebanyak 104 sampel. Populasi dalam penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019-2022. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif, menggunakan data sekunder melalui laporan keuangan perusahaan. Data dianalisis dengan metode analisis regresi linear berganda dan diolah menggunakan program SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan pertumbuhan penjualan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Sedangkan leverage dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Secara simultan pengaruh profitabilitas, leverage, pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

***Kata Kunci*** : Profitabilitas, *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*

---

<sup>1</sup> Mahasiswa

<sup>2</sup> Pembimbing