

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Skripsi diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

Khaira Inten Samurni

NPM: 41183403180052



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS ISLAM “45”

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2022

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Tanggal:

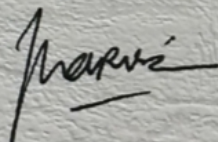
8 Agustus 2022

Oleh

Khaira Inten Samurni
NPM: 41183403180052

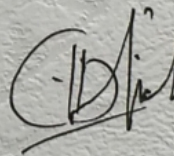
Disetujui,

Pembimbing I



Nurma Risa, S.E., M.Ak.

Pembimbing II



Neneng Lasmita Susanti, S.E., M.Ak.

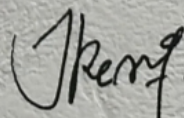
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Isti Pujihastuti, S.E., M.E.

Ketua Jurusan Akuntansi



Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Tanggal:

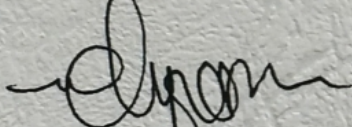
22 Agustus 2022

Oleh

Khaira Inten Samurni
NPM: 41183403180052

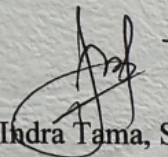
Diuji oleh,

Penguji I



Yuha Nadhirah Qintarah, S.E., M.Ak.

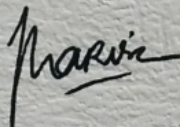
Penguji II



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

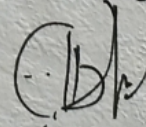
Mengetahui,

Pembimbing I



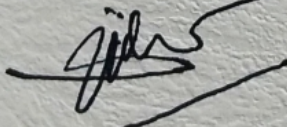
Nurma Risa, S.E., M.Ak.

Pembimbing II



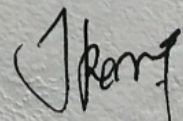
Neneng Lasmitha Susanti, S.E., M.Ak.

Dekan Fakultas Ekonomi



Isti Pujihastuti, S.E., M.E.

Ketua Jurusan Akuntansi



Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Khaira Inten Samurni
NPM : 41183403180052
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Email : khaira.inten@gmail.com

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penelitian saya yang berjudul "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia" bebas dari plagiarisme. Rujukan penulisan sudah sesuai dengan teknik penulisan karya ilmiah yang berlaku umum.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan adanya unsur plagiarisme tersebut, saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 22 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,



Khaira Inten Samurni

ABSTRAK

Khaira Inten Samurni (41183403180052)

Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Kata kunci: penghindaran pajak, profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, intensitas aset tetap, pertumbuhan penjualan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis apakah profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, intensitas aset tetap, dan pertumbuhan penjualan berpengaruh terhadap tingkat penghindaran pajak, serta untuk mengetahui perbedaan penghindaran pajak sebelum dan selama pandemi *Covid-19*.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan jenis data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor konsumen primer yang terdapat di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2021. Dalam pemilihan sampel digunakan teknik *purposive sampling*, dimana terdapat 16 sampel perusahaan yang dipakai dalam penelitian ini. Data penelitian ini diolah dengan menggunakan *software SPSS*.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel leverage dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak yang diprosikan dengan CuETR. Kemudian, variabel profitabilitas, intensitas aset tetap, dan pertumbuhan penjualan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Selain itu, terdapat perbedaan penghindaran pajak di masa sebelum pandemi Covid-19 dengan masa selama pandemi Covid-19. Dimana selama masa pandemi Covid-19 terdapat peningkatan tindakan penghindaran pajak oleh perusahaan.

Peneliti selanjutnya diharapkan dapat melakukan penelitian mengenai pengaruh variabel lainnya terhadap penghindaran pajak. Selain itu peneliti berikutnya dapat menambahkan variabel pemoderasi atau variabel intervening dalam penelitiannya. Dan juga diharapkan rentang waktu penelitian dapat lebih panjang agar sampel perusahaan yang akan diolah menjadi lebih banyak dan bervariasi.

ABSTRACT

Khaira Inten Samurni (41183403180052)

Factors Affecting Tax Avoidance in Primary Consumer Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange

Keywords: tax avoidance, profitability, leverage, firm size, fixed asset intensity, sales growth

This study aims to determine the effect of profitability, leverage, firm size, fixed asset intensity, and sales growth on tax avoidance, as well as to determine the differences in tax avoidance before and during the Covid-19 pandemic.

The method used in this research is quantitative research with secondary data types sourced from the company's annual report. The population in this study are all primary consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2021. In the selection of samples used purposive sampling technique, where there are 16 samples of companies used in this study. The research data was processed using SPSS software.

The results found that leverage and firm size had a positive effect on tax avoidance as proxied by CuETR. Meanwhile, profitability, fixed asset intensity, and sales growth has no significant effect on tax avoidance. In addition, there are differences in tax avoidance in the period before the Covid-19 pandemic with the period during the Covid-19 pandemic. Where during the Covid-19 pandemic there was an increase in tax avoidance actions by companies.

Future researchers are expected to conduct research on the effect of other variables on tax avoidance. In addition, the next researcher can add moderating variables or intervening variables in their research. And it is also hoped that the research time span can be longer so that the sample of companies to be processed becomes more numerous and varied.

KATA PENGANTAR

Bismillahir rohmaanir rohiim.

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan memanjatkan rasa syukur atas kehadiran Allah SWT dan atas rahmat serta hidayat yang telah dilimpahkan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” .

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Ibu Isti Pujihastuti, S.E., M.E., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
2. Ibu Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Islam “45” Bekasi.
3. Ibu Nurma Risa, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan dalam proses pembuatan skripsi ini.
4. Ibu Neneng Lasmita Susanti, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan dalam proses pembuatan skripsi ini.
5. Mamah, Papah, Kak Ekha, Mas Ilyas, Aghitsni, Zhavia, dan Adon yang telah memberikan motivasi dan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Om Solekhan yang telah memberikan bantuan untuk membiayai kuliah dari pendaftaran sampai dengan selesai.
7. Muhamad Anggi Farhan yang telah memberikan semangat dan banyak bantuan untuk menghilangkan stress saat menyelesaikan skripsi ini.
8. Pak Sugeng Baryanto, S.E., M.Ak., selaku dosen tercinta yang telah memberikan arahan dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

9. Mba Silvi, Vina, Kiky, Isti, dan teman-teman seperjuangan Akuntansi A angkatan 2018.
10. Dan semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu namun telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi dan kuliah ini.
Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

Wassalamuaikum, Wr. Wb.

Bekasi, 22 Agustus 2022

Khaira Inten Samurni

DAFTAR ISI

JUDUL	i
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1.4 Ruang Lingkup atau Pembatasan Masalah	6
1.5 Sistematika Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Teori Agensi	10
2.2 Manajemen Pajak	11
2.3 Perencanaan Pajak	12
2.4 Penghindaran Pajak	13
2.5 Profitabilitas	15
2.6 Leverage	17
2.7 Ukuran Perusahaan	19
2.8 Intensitas Aset Tetap	20
2.9 Pertumbuhan Penjualan	21

2.10 Penelitian Terdahulu	22
2.11 Kerangka Berpikir	30
2.12 Hipotesis Penelitian.....	31
2.12.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.12.2 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	32
2.12.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	34
2.12.4 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.12.5 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.12.6 Perbedaan Penghindaran Pajak Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	39
3.1 Metode Penelitian.....	39
3.2 Jenis dan Sumber Data Penelitian	39
3.3 Populasi, Sampel, dan Metode Pengumpulan Data	40
3.3.1 Populasi	40
3.3.2 Sampel.....	40
3.3.3 Metode Pengumpulan Data	41
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Cara Pengukuran	42
3.4.1 Variabel Dependen.....	42
3.4.2 Variabel Independen	43
3.5 Operasionalisasi Variabel Penelitian	45
3.6 Teknik Analisis Data.....	47
3.6.1 Statistik Deskriptif	47
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	47
3.6.2.1 Uji Normalitas	47
3.6.2.2 Uji Multikolinearitas	48
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	48
3.6.2.4 Uji Autokorelasi	49
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
3.6.4 Uji Hipotesis	50

3.6.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
3.6.4.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	51
3.6.4.3 Uji Parsial (Uji T).....	51
3.6.4.4 Uji Wilcoxon Signed Rank	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
4.1 Hasil Penelitian	53
4.1.1 Deskripsi Sampel Penelitian	53
4.1.2 Hasil Statistik Deskriptif	55
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	57
4.1.3.1 Uji Normalitas	58
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	59
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas.....	60
4.1.3.4 Uji Autokorelasi.....	61
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
4.1.5 Uji Hipotesis	64
4.1.5.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	64
4.1.5.2 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	64
4.1.5.3 Uji Parsial (Uji T).....	65
4.1.5.3 Uji Wilcoxon Signed Rank	66
4.1.6 Pembahasan Hipotesis.....	67
4.1.6.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	67
4.1.6.2 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	68
4.1.6.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	70
4.1.6.4 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak.....	71
4.1.6.5 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	72
4.1.6.6 Perbedaan Penghindaran Pajak Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i>	73
BAB V PENUTUP.....	75
5.1 Kesimpulan	75
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	75

5.3 Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	45
Tabel 4.1 Rincian Sampel Penelitian	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model.....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Wilcoxon Signed Rank 1.....	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Wilcoxon Signed Rank 2.....	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir H1 - H5	30
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir H6	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	83
Lampiran 2 Hasil Pengolahan Data Perusahaan Sampel	84
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	87
Lampiran 4 Hasil Uji Asumsi Klasik	88
Lampiran 5 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	91
Lampiran 6 Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi Unisma Bekasi.....	93
Lampiran 7 Kartu Bimbingan Dosen Pembimbing 1.....	94
Lampiran 8 Kartu Bimbingan Dosen Pembimbing 2.....	95
Lampiran 9 Daftar Riwayat Hidup.....	96

SKRIPSI_KHAIRA_INTEN_SAMURNI_-_41183403180052_-_FIX.pdf

ORIGINALITY REPORT

32%

SIMILARITY INDEX

27%

INTERNET SOURCES

6%

PUBLICATIONS

6%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repositori.unsil.ac.id Internet Source	1%
2	Submitted to unars Student Paper	1%
3	bascommetro-blogspot.blogspot.com Internet Source	1%
4	Submitted to Politeknik Negeri Jakarta Student Paper	1%
5	jurnal-unita.org Internet Source	1%
6	dewey.petra.ac.id Internet Source	1%
7	eprints.pknstan.ac.id Internet Source	<1%
8	eprints.upnyk.ac.id Internet Source	<1%
9	jmm.unram.ac.id Internet Source	<1%