

SKRIPSI

**PERAN *SALES GROWTH* PEMODERASI PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



Diajukan oleh:

SITI RAHMAWATI

NIM : 2020030029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS GRESIK

GRESIK

2024

SKRIPSI
**PERAN SALES GROWTH PEMODERASI PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Pada Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik



Diajukan oleh:

SITI RAHMAWATI

NIM : 2020030029

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS GRESIK
GRESIK
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN
PERAN SALES GROWTH PEMODERASI PROFITABILITAS,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

SKRIPSI

Diajukan oleh :
SITI RAHMAWATI
NIM : 2020030029

Skripsi telah disetujui untuk diujikan
Pada Tanggal 12 Juni 2024

Oleh :

Pembimbing I



(Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak)
NIDN. 0707038601

Pembimbing II



(Bustanul Ulum, S.E., M.Akt)
NIDN. 0713018101

Ketua Program Studi Akuntansi,



(Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak)
NIDN. 0707038601

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Peran *Sales Growth* Pemoderasi Profitabilitas , Ukuran
Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*

Nama Mahasiswa : SITI RAHMAWATI

NIM : 2020030029

Telah dipertahankan / diuji dihadapan Tim Penguji

Pada Tanggal : 12 Juni 2024

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS GRESIK 2024

TIM PENGUJI :

1. Dr. Rusdiyanto, SE.M.Ak
NIDN. 0703027903
Ketua

1.....



2. Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun
NIDN. 0710119501
Anggota I

2.....

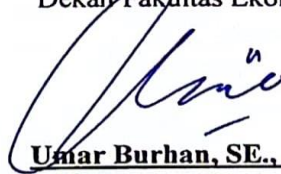


3. Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak
NIDN.0707038601
Anggota II

3.....



Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi



Umar Burhan, SE., MM.
NIDN. 07180580006

SURAT PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Siti Rahmawati
NIM : 2020030029
Fakultas : Ekonomi
Program pendidikan : S-1
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi yang saya buat dengan Judul :

PERAN SALES GROWTH PEMODERASI PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE Adalah hasil karya sendiri dan bukan “Duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya di dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar bacaan.

Apabila ternyata dalam Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur - unsur plagiasi, saya bersedia Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh **DIBATALKAN**, serta proses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dan tekanan dari pihak manapun.

Gresik, 12 Juni 2024
Yang Menyatakan


Siti Rahmawati



SURAT KETERANGAN CEK PLAGIASI SKRIPSI

Pada hari ini Senin tanggal 15 Juli 2024 Berdasarkan pengecekan skripsi dari mahasiswa :

Nama : Siti Rahmawati
NIM : 2021030029
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul : Peran *Sales Growth* Pemoderasi Profitabilitas
Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*
Hasil cek plagiasi : 26%

Maka diputuskan bahwa dokumen skripsi mahasiswa yang bersangkutan dinyatakan Lolos / Tidak Lolos*.

Gresik, 15 Juli 2024

Penulis,

Siti Rahmawati
NIM.2020030029

PERAN *SALES GROWTH* PEMODERASI PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Siti Rahmawati

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik

sitirahmawatiug2022@gmail.com

ABSTRAK

- Tujuan** – Penelitian ini bertujuan untuk meneliti dan membuktikan Peran *Sales Growth* dapat Memoderasi Profitabilitas dan ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran pajak
- Metode** – Dalam penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif. Teori yang digunakan dalam penelitian ini adalah teori agensi, teori perilaku terencana dan teori legitimasi. Metode analisis yang digunakan adalah uji asumsi klasik (tradisional), Analisis Regresi Linear Berganda, Uji t, Analisis regresi moderator, Uji Determinasi (R^2). Tehnik pengumpulan data menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel 26 perusahaan Food & Beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022.
- Temuan** – Hasil penelitian Profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap *Tax avoidance*. *Sales Growth* Memoderasi Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* memiliki pengaruh dan memperkuat profitabilitas terhadap *tax avoidance*. *Sales Growth* pemoderasi Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* tidak berpengaruh atau memperlemah ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.
- Implikasi** – Implikasi dari hasil penelitian dapat membantu perusahaan pengambilan keputusan sebelum melakukan penghindaran pajak.
- Orisinalitas** – kebaruan dalam penelitian ini terletak pada pertumbuhan penjualan memoderasi Profitabilitas, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.

Kata Kunci : *Sales Growth*, *Return On Equity*, *Size*, CETR

**THE ROLE OF SALES GROWTH IN MODERATION OF COMPANY
PROFITABILITY AND SIZE IN TAX AVOIDANCE**

Siti Rahmawati

Accounting Study Program, Faculty of Economics, Gresik University

sitirahmawatiug2022@gmail.com

ABSTRACT

- Purpose** – *This study aims to examine and prove the Role of Sales Growth in Moderating Profitability and Company Size Against Tax Avoidance*
- Method** – *The study uses a quantitative approach. The theories used in this study are agency theory, planned behavior theory and legitimacy theory. The analysis method used is the classical assumption test (traditional), Multiple Linear Regression Analysis, t-test, Moderator regression analysis, Determination Test (R²). The data collection technique uses purposive sampling with a sample size of 26 Food & Beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022.*
- Findings** – *The results of the study Profitability affects Tax Avoidance, Company Size does not affect Tax Avoidance. Profitability and Company Size have a simultaneous effect on Tax avoidance. Sales Growth Moderates Profitability against Tax Avoidance has an influence and strengthens profitability against tax avoidance. Sales Growth moderating Company Size against Tax Avoidance has no effect or weakens company size against tax avoidance.*
- Implications** – *The implications of the research results can help companies make decisions before engaging in tax avoidance.*
- Originality** – *The novelty in this study lies in sales growth, moderating Profitability, Company Size on Tax Avoidance.*

Keywords : *Sales Growth, Return On Equity, Size, CETR*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufiq, serta hidayah-Nya, sehingga dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **“PERAN SALES GROWTH PEMODERASI PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE”**. Skripsi ini disusun sebagai prasyarat untuk melanjutkan ke skripsi.

Dalam penulisan proposal ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. dr. Riski Dwi Prameswari, M.Kes. selaku Rektor Universitas Gresik
2. Umar Burhan, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.
3. Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Gresik yang saya hormati dan saya sayangi.
4. Dini Ayu Pramitasari, S.Ant., S.Ak., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu dan penuh kesabaran dalam membimbing, memberikan pengarahan yang sangat bermanfaat sehingga penulisan Skripsi dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
5. Bustanul Ulum, SE.M.Akt selaku Dosen Pembimbing II yang telah berkenan dengan penuh kesabaran, memberikan saran sangat bermanfaat sehingga penulisan Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta staff Program Studi Akuntansi telah memberikan ilmu pengetahuan sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

7. Keluargaku tercinta Ayah Agus Purnomo, Ibu Ernawati, dan adikku Fika Rohmatul Maula dan Fikri Irfan Kamili yang telah memberikan dorongan semangat serta do'a dalam menyelesaikan Skripsi ini.
8. Keluarga Besar Ibu Ummi Kulsum yang telah memberikan dorongan Ilmu, dorongan Doa, dorongan semangat, dan financial yang telah membantu Penulis, sehingga skripsi ini telah selesai.
9. Rekan Mahasiswa Program Studi Akuntansi tahun 2020 banyak memberikan masukan kepada penulis baik selama mengikuti perkuliahan maupun selama penulisan Skripsi ini.
10. Terima Kasih kepada Sahabatku Kurnia dan Husnul, serta Squad ku Preen yang telah banyak membantu baik dari segi dorongan semangat dan doa.
11. Terima kasih untuk diriku sendiri yang sudah bertahan sampai detik ini, walau ada musibah dan sempat di posisi down tapi tetap berjuang dan semangat.
12. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu dan memberikan informasi dalam penyelesaian penulisan Skripsi ini.

Penulis menyadari Skripsi ini tidak akan luput dari berbagai kekurangan. Penulis mengharapkan kritik dan saran demi kesempurnaan dan perbaikan sehingga laporan Skripsi ini memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan dilapangan serta bisa dapat dikembangkan lebih lanjut.

Gresik, Juni 2024

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	i
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	10
1.5.1 Teoritis.....	10
1.5.2 Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 <i>Teory Planed Behaviour</i> (TPB).....	14
2.1.3 Teori Legitimasi	16
2.1.4 <i>Sales Growth</i>	16
2.1.5 Profitabilitas	18
2.1.6 Ukuran Perusahaan	21
2.1.7 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2 Penelitian Terdahulu	24

2.3	Kerangka konseptual.....	35
2.4	Hipotesis	36
2.4.1	Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.2	Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.4.3	Hubungan Profitabilitas dan Ukuran perusahaan berpengaruh secara silmultan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
2.4.4	Peran <i>Sales Growth</i> Memoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.5	Peran <i>Sales Growth</i> Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax</i> <i>Avoidance</i>	41
BAB III METODE PENELITIAN		43
3.1	Jenis dan Pendekatan	43
3.2	Definisi Operasional Variabel.....	43
3.2.1	Variabel Dependen	44
3.2.2	Variabel Independen.....	44
3.2.3	Variabel Moderasi	45
3.3	Indikator Variabel Penelitian	46
3.4	Populasi Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	46
3.4.1	Populasi	46
3.4.2	Sampel	49
3.4.3	Teknik Pengambilan Sampel.....	50
3.5	Metode pengumpulan data.....	51
3.5.1	Jenis Data.....	51
3.5.2	Tingkat Data	52
3.5.3	Sumber Data	52
3.6	Metode Analisis Data.....	52
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	52
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	53
3.6.3	Analisis Regresi.....	55
3.6.4	Pengujian Hipotesis	56
3.6.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57

BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN.....	58
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	58
4.2 Waktu Penelitian	68
4.3 Hasil Penelitian	69
4.3.1 Statistik Deskriptif	69
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	71
4.3.3 Pengujian Regresi	77
4.3.4 Uji Hipotesis	84
4.3.5 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	87
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian	88
4.4.1 Hubungan Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
4.4.2 Hubungan Ukuran Perusahaan Terhadap Harga <i>Tax Avoidance</i>	90
4.4.3 Hubungan Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Secara Simultan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	91
4.4.4 Peran <i>Sales Growth</i> Memoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	92
4.4.5 Peran <i>Sales Growth</i> Memoderasi Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	93
BAB V PENUTUP.....	95
5.1 Kesimpulan	95
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	96
5.3 Saran	97
DAFTAR PUSTAKA	
Lampiran I Kartu Bimbingan	
Lampiran II Data Tabulasi Sampel Penelitian	
Lampiran III Hasil Output SPSS	
Lampiran IV Tabel t	
Lampiran IV Tabel f	
Lampiran V Tabel Durbin Watson	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Ringkasan Indikator Variabel	46
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	47
Tabel 3.3 Sampel Penelitian.....	50
Tabel 3.4 Kriteria Sampel Penelitian	51
Tabel 3.5 Uji Durbin	54
Tabel 4.1 Waktu penelitian	69
Tabel 4.2 Uji Deskriptif	69
Tabel 4.3 Uji Normalitas	72
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	73
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	74
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	75
Tabel 4.7 Uji Linearitas Profitabilitas dengan tax avoidance	76
Tabel 4.8 Uji Linearitas ukuran perusahaan dengan tax avoidance.....	76
Tabel 4.9 Uji Linearitas Sales growth dengan tax avoidance	77
Tabel 4.10 Ringkasan hasil uji regresi	78
Tabel 4.11 Uji T	85
Tabel 4.12 Uji F	86
Tabel 4.13 Koefisien Determinasi (R^2) sebelum moderasi.....	87
Tabel 4.14 Koefisien Determinasi (R^2) setelah moderasi	87

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Kartu Bimbingan Skripsi

Lampiran II : Data Tabulasi

Lampiran III : Hasil Output SPSS

Lampiran IV : - Tabel t

- Tabel F

- Tabel DW