

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROFITABILITAS,
DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)



Skripsi Oleh :

Wendi Adiswara

01031481518012

Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat

Guna Mencapai Gelar

Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN
TINGGI UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN

KOMPREHENSIF

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROFITABILITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)**

Disusun Oleh :

Nama : Wendi Adiswara

NIM : 01031481518012

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

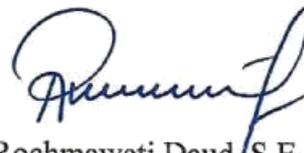
Konsentrasi : Perpajakan II

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

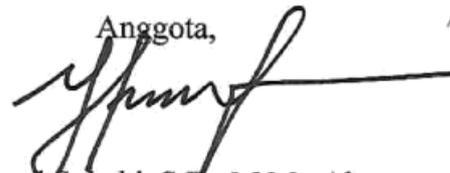
Ketua,



Tanggal :

Hj Rochmawati Daud, S.E., M.si., Ak., CA
NIP.196409031994032001

Anggota,



Tanggal :

Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak
NIP.196508161995121001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROFITABILITAS, DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)**

Disusun oleh :

Nama : Wendi Adiswara

NIM : 01031481518012

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan II

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 23 Juli 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 23 Juli 2018

Ketua

Anggota

Anggota



Rochmawati Daud, S.E., M.si., Ak., CA
NIP. 196409031994032001



Ahmad Subekti, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak
NIP.195708281987031002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc. Ak.
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Wendi Adiswara
NIM : 01031481518012
Fakultas : Ekonomi
Bidang Kajian : Perpajakan II
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)

Pembimbing :

Ketua : Hj Rochmawati Daud, S.E., M.si.,Ak., CA
Anggota : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 23 Juli 2018

Adalah benar karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak saya sebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, 23 Juli 2018

Pembuat Pernyataan

Wendi Adiswara

01031481518012

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

- ❖ Jika sore tiba, janganlah tunggu waktu pagi, jika pagi tiba jangan tunggu waktu sore. Manfaatkan waktu sehatmu sebelum tiba masa sakitmu, dan manfaatkan masa hidupmu sebelum tiba ajalmu (Ibnu Umar).
- ❖ Setiap masalah yang datang menyapa bukan untuk menjatuhkan, tetapi untuk menguji seberapa mampu kamu bertahan dan membuatmu lebih dewasa.
- ❖ Masa lalu jadikan pelajaran masa sekarang jadikan pedoman masa depan adalah impian.

Kupersembahkan skripsi ini kepada :

- ♥ Sembah sujud Ananda untuk Ayahanda H. Wancik Sanuli dan Ibunda Hj Rubaini tercinta yang senantiasa mendoa'kanku, serta berkorban membanting tulang tiada henti demi keberhasilanku. Terimakasih atas cinta kalian.
- ♥ Kakak dan Adikku yang selalu memberikan keceriaan ketika saya dalam keadaan terpuruk.
- ♥ Seluruh keluarga besarku yang selalu mengharapkan keberhasilanku.
- ♥ Bapak dan Ibu pembimbing yang senantiasa bersabar membimbingku dalam penyusunan skripsi.
- ♥ Teman-temanku yang selalu ada dikala susah, senang, dan penyemangat hidupku.
- ♥ Teman-Teman sekelas Angkatan 2015, akhirnya kita selesai juga dengan S.E. yang di sandang, semoga ilmu kita bermanfaat.
- ♥ Almamaterku yang tidak terlupakan Universitas Sriwijaya Palembang.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti sampaikan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan laporan hasil penelitian ini. Penelitian ini mengenai pengaruh Pertumbuhan penjualan, profitabilitas, dan leverage terhadap penghindaran pajak pada perusahaan industri barang konsumsi dibuat dalam bentuk skripsi sebagai persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan pada S1 ekonomi jurusan akuntansi. Dalam menyelesaikan penelitian ini, peneliti mendapatkan bantuan moril dan materil dari berbagai pihak. Tanpa bantuan tersebut, tentu saja usaha peneliti lakukan tidak akan membuahkan hasil yang maksimal.

Sehubungan dengan hal itu, dalam kesempatan ini peneliti mengucapkan terimakasih dan memberikan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada mereka yang telah berjasa dalam penyelesaian penelitian ini. Ucapan terimakasih yang pertama peneliti sampaikan kepada dosen pembimbing Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA dan Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak yang telah membimbing peneliti hingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

Selain itu peneliti juga mengucapkan terimakasih kepada teman-teman seperjuangan mahasiswa S1 asal D3 Ekonomi jurusan Akuntansi yang telah banyak memberikan semangat dan doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini.

Akhirnya peneliti mengharapkan kritik dan saran dari semua pembaca terhadap penelitian yang telah disusun ini. Harapan peneliti agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi perkembangan ilmu dalam bidang ekonomi khususnya akuntansi.

Palembang, Juli 2018

Peneliti

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur kita panjatkan kehadiran Allah SWT berkat rahmat dan hidayahnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini guna memenuhi tugas akhir dan syarat mencapai gelar sarjana Ekonomi (S1) Universitas Sriwijaya .

Penelitian ini disusun dengan sebaik-baiknya, dalam menyusun penelitian ini terdapat banyak kendala-kendala yang penulis hadapi. Namun berkat doa, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak semua kendala tersebut dapat teratasi. Untuk itu dengan segala hormat penulis dalam kesempatan ini mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, sebagai Rektor Universitas Sriwijaya Palembang
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah M.Si. sebagai Sekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Arista Hakiki, SE., M.Acc., Ak., sebagai ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Hj, Rina Tjandrakirana., SE., M.Si., Ak. sebagai Ketua Program Ekstension Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA dan Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak sebagai pembimbing skripsi yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam penulisan skripsi ini.

6. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak sebagai penguji ujian komprehensif yang telah memberikan masukan dan bimbingan yang berguna bagi penulis dalam skripsi ini.
7. Ibu Hj. Rela Sari, S.E., M.Si., Ak. sebagai pembimbing akademik yang telah banyak membantu selama perkuliahan.
8. Seluruh dosen-dosen serta seluruh Staff Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kampus Palembang yang telah membantu penulis.
9. Kedua Orang tua tercinta yang telah memberikan dukungan moril maupun materil terhadap penulis dalam menyusun skripsi ini. Serta doa mereka yang tak pernah henti-hentinya untuk penulis. Semoga Allah SWT membalas semua yang mereka berikan.
10. Kakak dan Adikku yang selalu memberikan motivasi terhadap penulis.
11. Sahabatku Muhammad Alghazali, S.E, Muhammad Irvan Fadhillah, S.E, Arfah Gunansyah, A.md, Devia Septyani, S.E, Ahmad Abbas, S.E, Azikry Lindra, S.E, Aditya Pratama Putra, S.E, Rizky Ramadoni, A.md, Apria Pratama, A.md, Rendy Perdana Putra, A.md, Muhammad Pratama, S.E, Suhendro Wibisono, S.E, Randi Febrian Turnip, S.E, Muhammad Doni Satria Rama, Amd, Okta Aprian Tomo, Amd Noviandika Syatiruddin, A.md, Ausrin Rey, A.md Lendo Perdamean, S.H, Muhammad Zuhrie Rasyidi, S.E, Zulkifli, S.E, Muhammad Rif'at Aufa, Amd, Muhammad Iqbal, A.md, Bagus Saputra, S.E, Pandu Almaz Auzantaka, S.E, Rahmat Agustria, S.E, Bobby Andrian, S.E, Dhani, Bebe, Aldy, John, Surya, Tri Marta, Wahyu Dll. Yang telah melewati semua masa sulit bersama serta

sudah menjadi pembimbing ke tiga dalam penelitian ini, terimakasih atas dukungan kalian akhirnya penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.

12. Seluruh teman-teman Jurusan Akuntansi asal DIII angkatan 2015 Fakultas Ekonomi Kampus Palembang.

13. Semua pihak yang telah memberikan dukungan doa yang secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas semua budi baik dan berkah kepada kita semua, Amiin Amiin Ya Robal Alamin.

Penulis,

Wendi Adiswara
01031481518012

RIWAYAT HIDUP



Nama Mahasiswa : Wendi Adiswara
Jenis Kelamin : Laki-Laki
Tempat/ Tanggal Lahir : Tanjung Enim, 06 Februari 1994
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Demang Lebar Daun Lr. Sai Sahang RT
59, RW .14, Kel. Lorok Pakjo, Kec Ilir
Barat 1 Palembang
Alamat E-mail : adiswarawendi@gmail.com
Pendidikan Formal :

Tahun Ajaran	Nama Sekolah	Jurusan
2001-2006	SD Negeri 25 Tanjung Enim	
2006-2009	SMP Negeri 2 Tanjung Enim	
2009-2012	SMA Bukit Asam Tanjung Enim	IPS
2012-2015	D III Ekonomi Universitas sriwijaya	Akuntansi

Pendidikan Non Formal :

- Kursus MYOB Accounting di
Palcomtech

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Profitabilitas*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak. Pengukuran Penghindaran Pajak dalam penelitian ini menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini difokuskan pada perusahaan Sektor industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2014 – 2016. Melalui metode *purposive sampling* diperoleh jumlah observasi sebanyak 23 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik Analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda. Hasil pengujian ini regresi berganda menunjukkan Pertumbuhan Penjualan berpengaruh positif pada Penghindaran Pajak, Profitabilitas (ROA) berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak dan Leverage berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak.

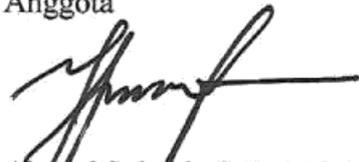
Kata kunci : Pertumbuhan Penjualan, *Profitabilitas*, *Leverage* dan Penghindaran Pajak.

Ketua



Hj. Rochmawati Daug., S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota



Ahmad Subeki., S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki., S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

This study aims to determine the Influence of Sales Growth, Profitability, and Leverage against Tax Avoidance. Measurement of Tax evasion in this study using Effective Tax Rate (ETR). This research is focused on company of Consumer Goods Industry sector which listed in Bursa Efek Indonesia (BEI) from year 2014 – 2016. By using purposive sampling method, there are 23 observation by using purposive sampling method. Technique Data analysis used is doubled linear regression. The results of this test multiple regression shows Sales Growth positively influence on Tax evasion, Profitability (ROA) has a positive effect on Tax evasion and Leverage negatively affect the Avoidance of Taxes.

Keywords: Growth Sales, Profitability, Leverage and Avoidance of Taxes.

Chairman



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Member



Ahmad Subekti, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001

*Acknowledge by,
Head Of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa :

Nama : Wendi Adiswara

NIM : 01031481518012

Jurusan : Akuntansi

Judul : Pagaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, dan
Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris
Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 23 juli 2018

Pembimbing Skripsi

Ketua



Rochmawati Dand, SE., M.Si., Ak., CA
NIP.196409031994032001

Anggota



Ahmad Subeki, SE., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E, M.Acc. Ak.
NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	viii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT.....	xiii
SURAT PERNYATAAN.....	xiv
DAFTAR ISI.....	xv
DAFTAR TABEL.....	xix
DAFTAR GAMBAR.....	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12

2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
2.1.3 Pertumbuhan Penjualan.....	19
2.1.4 Profitabilitas	21
2.1.5 <i>Leverage</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Model Penelitian	30
2.4 Hipotesis Penelitian.....	31
2.4.1 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran pajak	31
2.4.2 Pengaruh Terhadap Profitabilitas Penghindaran pajak	32
2.4.3 Pengaruh Terhadap <i>Leverage</i> Penghindaran pajak	33
BAB III METODELOGI PENELITIAN	35
3.1 Desain Penelitian.....	35
3.2 Populasi dan Sample Penelitian	35
3.3 Jenis dan Sumber Data	36
3.4 Definisi Operasional Variabel	36
3.4.1 Variabel Independen	36
3.4.1.1 Pertumbuhan Penjualan	36
3.4.1.2 Profitabilitas	37
3.4.1.3 <i>Leverage</i>	37

3.4.2 Variabel Dependen	37
3.5 Teknik Analisis Data	38
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	38
3.5.2.1 Uji Normalitas Data	38
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	39
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	39
3.5.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	40
3.5.3 Analisi Regresi Linier Berganda	40
3.5.4 Pengujian Hipotesis	41
3.5.4.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	41
3.5.4.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	42
3.5.4.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1 Deskripsi Data	44
4.1.1 Analisis Deskriptif	44
4.2 Hasil Penelitian	45
4.2.1 Hasil Uji Asumsi Klasik	45
4.2.2 Hasil Uji Hipotesis	49
4.3 Pembahasan	52
4.3.1 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan (Growth) Terhadap Penghindaran Pajak.....	52

4.3.2 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> (ROA) Terhadap	
Penghindaran Pajak.....	53
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> (Hutang) Terhadap Penghindaran	
Pajak.....	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.1 Kesimpulan	55
5.2 Keterbatasan Penelitian	55
5.3 Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Pendapatan Negara 2012 – 2016 (Triliun Rupiah)	1
Tabel 2.1	Cara Mengukur <i>Tax Avoidance</i>	17
Tabel 2.2	Daftar Penelitian Terdahulu Tentang Penghindaran Pajak	29
Tabel 3.1	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	35
Tabel 4.1	Hasil Uji Analisis Deskriptif	44
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4.3	Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.4	Uji Heteroskedasitas	48
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi	48
Tabel 4.6	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	49
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Simultan (Uji F)	50
Tabel 4.8	Hasil Analisis Koefisien Determinasi	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	31
-------------------------------------	----

BAB I
PENDAHULUAN

1.1 LATAR BELAKANG MASALAH

Pajak merupakan salah satu sumber pendapatan negara dan merupakan sumber utama penerimaan negara, sehingga pajak sangat berperan penting dalam membiayai penyelenggaraan pembangunan nasional. Pajak dipungut dari warga Negara Indonesia dan menjadi salah satu kewajiban masyarakat yang dapat dipaksakan penagihannya. Pembangunan nasional Indonesia pada dasarnya merupakan salah satu kewajiban masyarakat Indonesia yang dilakukan bersama pemerintah.

Pajak merupakan salah satu alternative sumber penerimaan negara yang sangat potensial, sektor pajak merupakan pilihan yang sangat tepat untuk meningkatkan pendapatan negara, selain karena jumlahnya yang relatif stabil juga merupakan bentuk partisipasi aktif dari masyarakat dalam membiayai pembangunan nasional. Berikut pendapatan negara dalam lima tahun terakhir :

Tabel 1.1
Pendapatan Negara 2012 – 2016
(Triliun Rupiah)

TAHUN	PAJAK	KEPABEANAN DAN CUKAI	HIBAH	PNBP
2012	742,7	131,1	5,3	331,5
2013	835,8	144,7	5,8	351,8
2014	921,4	156,0	6,8	354,8
2015	985,1	161,7	5,1	398,7
2016	1.294,3	195,0	3,3	269,1
Jumlah	4779,3	788,5	26,3	1705,9

Sumber: www.kemenkeu.go.id (2016)

Dari tabel di atas menunjukkan bahwa penerimaan negara dari pajak dari tahun 2012 - 2016 proporsinya paling tinggi yaitu sebesar 4779,3 triliun rupiah dan meningkat dari tahun ke tahun. Pemerintah berupaya dengan berbagai cara untuk terus meningkatkan penerimaan negara dari perpajakan, karena salah satu penyumbang penerimaan negara terbesar berasal dari pajak dan menjadi perhatian utama dalam pembiayaan negara ini.

Menurut Undang-undang No 28 Tahun 2007 Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan. Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Berdasarkan isi undang-undang tersebut, terlihat jelas bahwa pajak merupakan sumber pendapatan bagi negara. Sedangkan, bagi perusahaan pajak adalah beban yang akan mengurangi laba bersih. Perbedaan kepentingan negara yang menginginkan penerimaan pajak yang besar dan berkelanjutan bertolak belakang dengan kepentingan perusahaan yang ingin mengecilkan pajaknya sehingga mendapatkan keuntungan yang lebih besar guna mensejahterakan stakeholder.

Perusahaan tentu akan berusaha melakukan upaya dalam meminimalisasi pajak terutang. Tindakan yang dilakukan perusahaan dalam upaya meminimalisasi pajak dapat berupa tindakan yang legal maupun ilegal menurut undang-undang. Upaya dalam meminimalisasi pajak terutang secara legal disebut Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) yaitu suatu upaya yang dilakukan perusahaan untuk meminimalkan pajak yang harus ditanggung dengan cara yang

legal, yaitu memanfaatkan celah-celah yang terdapat dalam peraturan perundang-undangan sedangkan upaya meminimalisasi beban pajak secara tidak legal disebut dengan Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) yaitu upaya meminimalkan beban pajak yang dilakukan dengan menyalahi aturan undang-undang pajak yang berlaku, secara umum Penggelapan Pajak (*Tax Evasion*) bersifat melawan hukum (ilegal) dan mencakup perbuatan melanggar hukum dengan maksud melepaskan diri dari pajak ataupun mengurangi dasar penetapan pajak dengan cara menyembunyikan sebagian dari penghasilannya. Berdasarkan laporan dari Global Financial Integrity (GFI) yang mencatat pada akhir tahun 2012 indonesia menduduki peringkat ke sembilan sebagai salah satu negara berkembang yang paling dirugikan akibat adanya praktek penghindaran pajak dalam periode 2001-2010 dengan potensi kerugian sebesar US\$109 miliar (sumber : www.lampost.co).

Dalam manajemen perpajakan diperlukan perencanaan perpajakan yang merupakan tahap awal untuk melakukan analisis pada berbagai alternatif perlakuan perpajakan dengan tujuan untuk mencapai pemenuhan perpajakan minimum (Pohan,2009). Penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah strategi penghindaran pajak yang dilakukan secara legal tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan. Strategi penghindaran pajak (*tax avoidance*) ini merupakan carayang diperkenankan undang-undang namun strategi yang diterapkan perusahaan ini tetap merugikan Negara (Shopar, 2013). Terkait dengan penghindaran pajak ini di Indonesia pada tahun 2010 terdapat 750 perusahaan Penanaman Modal Asing yang ditenggarai melakukan penghindaran pajak

dengan melaporkan rugi dalam 5 tahun berturut-turut tidak membayar pajak (Bapenas, 2013).

Pada tahun 2012 dari 1.161 wajib pajak Penanaman Modal Asing (PMA) yang merupakan perusahaan multinasional di Indonesia yang bertransaksi dengan afiliasinya di luar negeri, sebanyak 436 wajib pajak melaporkan SPT Tahunan Pajak Penghasilan rugi dengan total transaksi afiliasi sebesar Rp. 76,22 triliun dan angka ini meningkat pesat pada tahun 2013 dimana dari 1.284 wajib pajak PMA terdapat 515 wajib pajak melaporkan SPT Tahunan Pajak Penghasilan nya rugi dengan total Rp. 269,33 triliun (sumber : www.pajak.go.id). Realisasi penerimaan pajak dari tahun 2012 – 2016 tidak pernah mencapai target salah satunya yaitu penerimaan pajak dari sektor industri barang konsumsi yang terus mengalami penurunan sejak tahun 2011 dan menunjukkan tren yang sama dimana nilai PDB yang tinggi dan penerimaan pajak yang rendah (sumber : www.kemenkeu.go.id), hal ini diduga antara lain dikarenakan adanya praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

Mengukur penghindaran pajak sulit dilakukan dan data untuk pembayaran pajak dalam Surat Pemberitahuan Pajak sulit didapat untuk itu perlu pendekatan untuk menaksir berapa pajak yang sebenarnya dibayar perusahaan kepada pemerintah, oleh karena itu dalam penelitian ini mengadopsi pendekatan tidak langsung untuk mengukur variabel dependen penghindaran pajak yaitu dengan memulai menghitung perbedaan laba akuntansi dengan penghasilan atau laba kena pajak. Perbedaan yang dilaporkan ke pemegang saham atau investor menggunakan

GAAP/SAK, sedangkan ke Kantor Pelayanan Pajak dengan Peraturan Perpajakan, perbedaan ini terkenal dengan sebutan *booktax gap* (Desai dan Dharmaphala, 2007). Walaupun mungkin perusahaan memandang penghindaran pajak sebagai bagian manajemen pajak yang merupakan hak perusahaan untuk mengendalikan biayanya, mau tidak mau perusahaan tetap harus memperhatikan pandangan negatif masyarakat, untuk menjaga reputasi dan kelangsungan usaha jangka panjang. Di lain pihak, pemegang saham membutuhkan masukan informasi untuk mengetahui cara-cara mempengaruhi manajer perusahaan terkait penghindaran pajak sehingga memenuhi kepentingannya.

Pertumbuhan atas penjualan merupakan indikator penting dari penerimaan pasar dari produk dan/atau jasa perusahaan tersebut, dimana pendapatan yang dihasilkan dari penjualan akan dapat digunakan untuk mengukur tingkat pertumbuhan penjualan". Pertumbuhan penjualan mencerminkan manifestasi keberhasilan investasi masa lalu dan dapat dijadikan sebagai prediksi pertumbuhan masa yang akan datang. Pertumbuhan penjualan juga merupakan indikator permintaan dan daya saing perusahaan dalam suatu industri. Laju pertumbuhan suatu perusahaan akan mempengaruhi kemampuan mempertahankan keuntungan dalam kesempatan-kesempatan pada masa yang akan datang (Titi, 2011).

Leverage adalah kebijakan yang dapat menentukan seberapa besar akan kebutuhan dana perusahaan yang dibiayai oleh hutang. Kemudian, perusahaan akan memiliki kewajiban-kewajiban untuk mengembalikan pinjaman dan

membayar beban bunga secara periodic (Munawir, 2004). Adanya kewajiban tersebut membuat manajer berupaya untuk meningkatkan laba sehingga dapat memenuhi kewajiban dari penggunaan hutang. Beban bunga itu sekaligus bisa berfungsi untuk menurunkan biaya pajak yang harus di tanggung oleh perusahaan. Hal ini menunjukkan bahwa kebijakan hutang pada suatu perusahaan dapat mempengaruhi praktek *tax avoidance*. Keberadaan hutang juga dapat mengendalikan penggunaan *freecash flow* secara berlebihan oleh manajemen sehingga menghindari investasi yang sia-sia.

Profitabilitas suatu perusahaan dapat diartikan sebagai prospek atau masa depan, pertumbuhan potensi perkembangan yang baik bagi perusahaan. Informasi kinerja keuangan diperlukan untuk menilai perubahan potensial sumber daya ekonomi, yang mungkin dikendalikan dimasa depan dan untuk memprediksi kapasitas produksi dari sumber daya yang ada (Murtupo, 2011). Sedangkan laporan keuangan yang telah dianalisis sangat diperlukan pemimpin dalam sebuah perusahaan atau manajemen untuk dijadikan sebagai alat pengambilan keputusan lebih lanjut untuk masa yang akandatang.

Adapun penelitian terdahulu yang telah membahas mengenai penghindaran pajak dalam penelitian Kurniasih dan Sari (2013) yang meneliti tentang pengaruh ROA, *leverage*, *corporate governance*, ukuran perusahaan, dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* menyatakan bahwa *Profitabilitas* dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran Pajak. Namun berbeda hasil dengan penelitian yang telah dilakukan Indarti dan (Murtupo, 2011)

yang menyatakan *Profitabilitas* tidak berpengaruh signifikan serta penelitian Swingly dan Surakarta(2015) yang menyatakan bahwa *leverage* berpengaruh pada penghindaran pajak. Selain faktor-faktor tersebut, pertumbuhan penjualan (*sales growth*) juga dapat mempengaruhi aktivitas *tax avoidance*. Hal ini dibuktikan dalam penelitian yang dilakukan oleh Titi (2011). yang menjelaskan bahwa pertumbuhan penjualan (*sales growth*) berpengaruh signifikan pada ETR yang merupakan indikator dari adanya aktivitas *tax avoidance*.

Berdasarkan hasil dari penelitian terdahulu di atas diketahui bahwa terdapat perbedaan dari hasil pengaruh ROA, leverage, pertumbuhan penjualan, terhadap penghindaran pajak. Oleh karena itu peneliti termotivasi untuk melakukan penelitian kembali terkait variabel tersebut, perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu penelitian ini menggunakan sample perusahaan yang berbeda yaitu perusahaan sektor industri barang konsumsi karena sektor industri barang konsumsi merupakan kelompok emiten yang terbesar dan juga disebabkan oleh terjadinya perkembangan yang lumayan signifikan yang terjadi pada perusahaan. Hal tersebut bisa di lihat melalui informasi yang di keluarkan oleh <http://www.kemenperin.go.id> yang menyatakan indeks manufaktur yang sebagian besar komponen pembentuknya terdiri dari perusahaan yang bergerak di industri barang konsumsi, industri dasar, dan aneka industri mengalami kenaikan 9,37% sejak awal tahun hingga 2 Agustus 2016. selain itu penelitian ini menggunakan tahun pengamatan yang berbeda yaitu 2014–2016. Berdasarkan uraian diatas, maka penelitian ini berjudul **“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, dan Leverage terhadap**

Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2014-2016)”

1.2 RUMUSAN MASALAH

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan bahwa terdapat permasalahan yang timbul dalam penelitian ini yaitu :

1. Bagaimana pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor IndustriBarang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2014-2016.
2. Bagaimana pengaruh *Profitabilitas* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2014-2016.
3. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2014-2016.

1.3 TUJUAN PENELITIAN

Adapun tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini yaitu :

1. Untuk mengetahui pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2014-2016.
2. Untuk mengetahui pengaruh *Profitabilitas* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2014-2016.

3. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor IndustriBarang Konsumsi yang terdaftar di BEI 2014-2016

1.4 MANFAAT PENELITIAN

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis

Manfaat penelitian termasuk dalam aspek teoritis (keilmuan) yaitu berguna untuk pengembangan ilmu yang dapat memberikan informasi, referensi serta menambah literatur ilmiah bagi akademis maupun pihak-pihak yang akan melakukan penelitian selanjutnya mengenai Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi penulis

Merupakan kesempatan besar untuk menyempurnakan, menerapkan atau mengimplementasikan ilmu pengetahuan yang diperoleh semasa perkuliahan dan mengembangkan teori-teori yang diperoleh selama masa pendidikan dalam praktek yang sesungguhnya di lapangan, dan menambah wawasan, memperluas pola pikir secara ilmiah terutama dalam memahami Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak.

- b. Bagi perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan informasi dan sumbangan pemikiran, diharapkan dapat dijadikan sebagai bahanacuan

bagi seluruh perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

c. Bagi akademisi

Penelitian ini di harapkan dapat memberikan konstribusi ilmiah khususnya bagi Mahasiswa dan Mahasiswi Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi.Dan dapat digunakan sebagai landasan penelitian-penelitian selanjutnya.

1.5 SISTEMATIKA PENULISAN

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematikan penulisan sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini berisikan landasan teori sebagai landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, serta hipotesis penelitian.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup dan rancangan penelitian, sumber data, populasi dan sampel, definisi operasional, pengukuran variabel serta teknik analisis.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi gambaran umum objek penelitian serta membahas tentang sample dan variabel yang berkaitan dengan penelitian, analisis data agar mudah dibaca oleh pihak lain, serta pembahasan hasil penelitian yang menguraikan implikasi dari hasil analisis data.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data dan keterbatasan dalam melakukan penelitian ini serta terdapat saran – saran yang diberikan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Anderson, James E, 2003, *Public Policy Making: An Introduction Fifth Edition*, Boston: Houghton Mifflin Company
- Atmaja. 2008. *Teori dan Praktek Keuangan*. Jogjakarta : Penerbit Andi
- Deitiana. 2011. *Pengaruh Rasio Keuangan, Pertumbuhan Penjualan dan Dividen Terhadap Harga Saham*, Universitas Trisakti.
- Desai, M.A. & Dharmapala, 2009 D. Earnings Management, Corporate Tax Shelters and Book–Tax Alignment. *National Tax Journal* Vol. LXII, No. 1.
- Dyreg, Scott D.; Hanlon, Michelle; Maydew Edward L, 2010 The Effect of Executives on Corporate Tax Avoidance, *The Accounting Review*, 85, 1163-1189.
- Ghozali, Imam, 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*, Edisi 7, BP Universitas Diponegoro, Semarang,.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2010. *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta : PT RajaGrafindo Persada
- Husnan, Pudjiastuti Enny, 2012, *Manajemen Keuangan*, Edisi Keenam, UPP STIM YKPN, Jakarta
- I Gede Hendy Darmawan dan I Made Sukartha. 2014, *Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran pajak*. SNA 17. Mataram.
- Kasmir, 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : Rajawali Persada
- Kuncoro, Mudrajat, 2007, *Metode Kuantitatif, Teori dan Aplikasi untuk Bisnis dan Ekonomi*, Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Kurniasih, T., & Sari, M.M.R. 2013. Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 1 (18), 58-66.
- Mardiasmo. *Perpajakan Edisi Revisi 2009*. Yogyakarta: Penerbit Andi. Nuritomo dan Dwi Martani, 2014, *Insentif Pajak, Kepemilikan, dan Penghindaran Pajak Perusahaan Studi Penerapan Peraturan Pemerintah No 81 Tahun 2007*”. SNA 17 Mataram. Pahala Siahaan, Marihot, 2010, *Hukum Pajak Elementer Konsep Dasar Perpajakan Indonesia*”. Yogyakarta: Graha Ilmu.

- Munawir.2004. *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Ke-4, Liberty, Yogyakarta.
Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2004. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Murtopo, Purno, 2011, *Perpajakan*, Mitra Wacana Media, Jakarta. Prakosa, Kesit Bambang.2014. *Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran pajak di Indonesia SNA 17 Mataram*. Pandiangan, Liberti,2007, *Modernisasi& Reformasi Pelayanan Perpajakan*, PT. Elex Media Komputindo.
- Pandey, I.M. 2001. *Capital Structure And The Firm Characteristics: Evidence From An Emerging Market. IIMA, Working Paper*.
- Pohan. 2009. “Menejemen Perpajakan”, PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta.
- Richardson, G., dan Lanis, R. 2011. Determinants of The Variability in Corporate Effective Tax Rates and Tax Reform: Evidence from Australia. *Journal of Accounting and Public Policy*,, 689-704.
- Sartono. 2002. *Manajemen Keuangan : Teori dan Aplikasi*. Edisi Keempat, Cetakan pertama. Yogyakarta: BPF
- Sawir, Agnes, 2009. *Analisa Kinerja Keuangan dan Perencanaan keuangan perusahaan*, PT. Gramedia Pustaka Utama, Jakarta. Sjahrial, Dermawan dan Djahotman Purba,2011, *Analisa Laporan Keuangan : Cara Mudah dan Praktis Memahami Laporan Keuangan*, Jakarta : Penerbit Mitra Wacana Media.
- Shopar .(2013). *Strategi Penghindaran Pajak*.
- Suandy.(2008). *Hukum Pajak*.Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat
- Supriyanto, Eko dan Falikhatun. 2008. Pengaruh Tangibility, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan Terhadap Struktur Keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi* . Vol 10 No. 1
- Swastha, Handoko, 2011. *Manajemen Penjualan*, EdisiKedua, Cetakan Pertama, Badan Penerbit Fakultas Ekonomi, Yogyakarta.
- Swingly dan Surakartha. 2015. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan *Sales Growth* Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 10.1 (2015): 47-62

Titi.2011. Pengaruh Rasio Keuangan, Pertumbuhan Penjualan dan Dividen Terhadap Harga Saham. Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol.13 No.1.STIE Trisakti.

Zain.2008. Manajemen Perpajakan. Jakarta: Salemba Empat.

Sumber Internet :

www.bapenas.com

www.idx.co.id, 2018

www.kemenkeu.go.id (2016)

www.kemenperin.go.id

www.lampost.co

www.pajak.go.id