

**PENGARUH *PROFITABILITAS (ROA)*, *LEVERAGE*,  
DAN *UKURAN PERUSAHAAN* TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
dan Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi  
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



**Nama : Dwi Yuliyannah**

**NIM : 43216110386**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dwi Yuliyannah

NIM : 43216110386

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila penulis mengutip dari hasil karya orang lain, maka penulis mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Penulis bersedia di kenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 15 September 2020



**Dwi Yuliyannah**

NIM : 43216110386

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

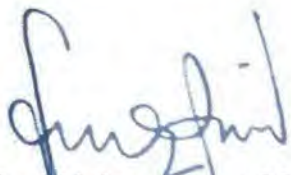
Nama : Dwi Yuliyannah  
NIM : 43216110386  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas (ROA)*, *Leverage*, dan *Ukuran Perusahaan* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang dan Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 15 September 2020

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji



**Suri Mahrani, S.sos, M.Ak**

Tanggal : 21/9/2020



**Catturida Meiwanto Doktoralina, Ph.D**

Tanggal : 21/9/2020

Dekan,

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi,



**Dr. Harnoviansah, Ak., M.Si., CA, CIPSAS, CMA**

Tanggal:



**Dr. Fardinal SE., M.Si., Ak**

Tanggal:

## ***ABSTRACT***

*This study was aimed at determining the effect of profitability, leverage, and firm size on tax avoidance. Tax avoidance was measured using a effective tax rate. The type of research used was quantitative research. The data used in this study was secondary data in the form of annual report (annual report) manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2018.*

*The population of this study was 42 industry manufactor company in good and service sectors which were registered in BEI year 2015-2018. The samples of 25 companies, were selected using purposive sampling method using data elimination. The data then were analyzed using multiple regression analysis using SPSS.*

*The result shows that the variables of profitability, leverage and firm size influence tax avoidance.*

**Keywords:** *profitability, leverage, firm size, tax avoidance.*

## **ABSTRAK**

Riset dalam penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. Tax avoidance diukur menggunakan effective tax rate. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan tahunan (annual report) perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2018.

Populasi penelitian adalah 42 perusahaan manufaktur sektor industri barang dan konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2015-2018. Sampel yang digunakan diseleksi dengan menggunakan metode purposive sampling, setelah eliminasi data dengan beberapa kriteria diperoleh 25 perusahaan. Metode pengujian data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda dengan pengujian menggunakan aplikasi SPSS.

Hasil penelitian ini mengungkapkan bahwa variabel profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap tax avoidance.

Kata Kunci : profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, tax avoidance.

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG DAN KONSUMSI DI BURSA EFEK INDONESIA 2015-2018”**. Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Suri Mahrani, S.sos, M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta dan kakak saya yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya

kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnoviansah, Ak., M.Si., CA, CIPSAS, CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Suri Mahrani, S.sos, M.Ak selaku dosen pembimbing yang sangat sabar dan penyayang dalam membimbing penulis
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
7. Perpustakaan Universitas Mercu Buana yang telah menyediakan semua materi dalam penyusunan skripsi.
8. Teman-teman Gurls (Puji, Avi, Tiara, kak Asnah, Dina, dan Gita), sahabat serta saudara (Tsania, Carera, Berlian dan Dhea) dan Kak Nirmala terima kasih telah memberikan semangat dan dukungan yang tiada henti, dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Keluarga besar PT. Nerazha Tiara Buana, khususnya Ifah, Anggren, Meli dan Yani yang telah mendukung dan memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.



Jakarta, 15 September 2020

**Dwi Yuliyannah**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I           PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	15
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	15
1. Tujuan Penelitian .....	15
2. Kontribusi Penelitian .....	16
<b>BAB II           KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN</b>	
<b>                  HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	17
1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....	17

2. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) .....	18
3. Profitabilitas .....	20
4. Leverage .....	23
5. Ukuran Perusahaan .....	24
6. Kajian Riset Terdahulu .....	25
<b>B. Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>33</b>
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance .....	33
2. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance .....	34
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance .....	35
<b>C. Hipotesis .....</b>	<b>37</b>
<b>BAB III      METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	38
B. Desain Penelitian .....	38
C. Definisi dan Operaionalisasi Variabel .....	38
1. Definisi Variabel .....	38
2. Operasionalisasi Variabel .....	43
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	44
E. Teknik Pengumpulan Data .....	47
F. Metode Analisis .....	47
1. Uji Statistik Deskriptif .....	48
2. Uji Asumsi Klasik .....	48

a. Uji Normalitas .....	48
b. Uji Multikolonieritas .....	49
c. Uji Heteroskedastisitas .....	49
d. Uji Autokolerasi .....	50
3. Uji Kelayakan Model .....	50
4. Uji Hipotesis .....	51
5. Persamaan Regresi Berganda .....	52

**BAB IV           HASIL PENELITIAN DAN PENGEMBANGAN**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	54
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	54
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	57
1. Hasil Uji Normalitas .....	57
2. Hasil Uji Multikolonieritas .....	61
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	63
4. Hasil Uji Autokorelasi .....	65
D. Hasil Uji Kelayakan Model .....	66
E. Hasil Uji Hipotesis .....	68
F. Analisis Regresi Berganda .....	71
G. Pembahasan Hasil Penelitian .....	73

<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
	A. Simpulan .....	77
	B. Saran .....	78
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>79</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....		<b>82</b>



## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	33
3.1	Pengukuran Variabel .....	43
3.2	Kriteria Pemilihan Sampel .....	45
3.3	Daftar Perusahaan Sampel .....	46
4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
4.2	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov .....	60
4.3	Hasil Uji Multikolonieritas .....	62
4.4	Hasil Uji Glejser .....	65
4.5	Hasil Uji Durbin-Watson .....	66
4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	67
4.7	Hasil Uji Statistik F .....	69
4.8	Hasil Uji Statistik t .....	72
4.9	Hasil Pengujian Hipotesis .....	73

## DAFTAR GAMBAR

No	Keterangan	Halaman
2.1	Skema Rerangka Pemikiran .....	36
4.1	Hasil Uji Normalitas : Grafik Histogram .....	58
4.2	Hasil Uji Normalitas : Grafik P-Plot .....	59
4.3	Grafik Scatterplot .....	64



## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1	Daftar Perusahaan Sampel .....	83
Lampiran 2	Data Perhitungan Tax Avoidance .....	84
Lampiran 3	Data Perhitungan Profitabilitas .....	87
Lampiran 4	Data Perhitungan Leverage .....	90
Lampiran 5	Data Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	93
Lampiran 6	Tabulasi Data .....	96
Lampiran 7	Hasil SPSS Uji Statistik Deskriptif .....	99
Lampiran 8	Hasil SPSS Uji Normalitas .....	100
Lampiran 9	Hasil SPSS Uji Multikolaritas .....	101
Lampiran 10	Hasil SPSS Uji Heteroskedastisitas .....	102
Lampiran 11	Hasil SPSS Uji Autokorelasi .....	103
Lampiran 12	Hasil SPSS Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	104
Lampiran 13	Hasil SPSS Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	105
Lampiran 14	Hasil SPSS Uji Signifikansi Parameter (Uji Statistik t) .....	106