

**PENGARUH *PROFITABILITAS*, NILAI PERUSAHAAN DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Property Yang Terdaftar di BEI  
Periode 2015-2019)**

**SKRIPSI**

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



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Nama: Gary Octora**

**NIM:43217110217**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2021**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Gary Octora

NIM : 43217110217

Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini benar-benar karya saya sendiri. Sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan dalam keadaan yang tidak dipaksa.

Jakarta, 22 September 2021

Penulis



Gary Octora  
NIM 43217110217

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Gary Octora  
NIM : 43217110217  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, NILAI PERUSAHAAN DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris Pada Perusahaan Property Yang Terdaftar di BEI Periode  
2015-2019)

Tanggal Sidang : 22/09/2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suparno,SE., MM., M.Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09210521



Please Scan QRCode to Verify

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan nilai perusahaan terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan property yang ada di Indonesia serta terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2015-2019. Sampel yang digunakan sebanyak 27 perusahaan yang diseleksi berdasarkan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari website masing-masing perusahaan properti. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pada perusahaan property yang ada di BEI, secara parsial profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai koefisien ( $b_1$ ) = 0,078 dan nilai signifikansi  $> 0,05$ . Nilai perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* dengan nilai koefisien ( $b_2$ ) = -1,176 dan nilai signifikansi  $< 0,05$ . Variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan nilai koefisien ( $b_3$ ) = 0,015 dan nilai signifikansi  $> 0,05$ . Sementara itu secara simultan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, nilai perusahaan, dan ukuran perusahaan secara bersama-sama berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Profitabilitas, Nilai Perusahaan dan Ukuran Perusahaan dapat mempengaruhi *tax avoidance* sebesar 43,10% sedangkan sisanya 56,90% dipengaruhi oleh variabel lain.

Kata Kunci: ukuran perusahaan, nilai perusahaan, profitabilitas, *tax avoidance*.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the effect of profitability, firm size and firm value on tax avoidance. The population in this study are property companies in Indonesia and listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2015-2019 period. The sample used was 27 companies which were selected based on the purposive sampling method. The data used in this study is secondary data in the form of financial statements obtained from the website of each property company. The data analysis technique used is multiple linear regression analysis.*

*The results of this study indicate that the property companies listed on the IDX, partially profitability has no effect on tax avoidance with coefficient ( $b_1$ ) = 0,078 and signification  $> 0,05$ . Firm value has a negative effect on tax avoidance with coefficient ( $b_2$ ) = -1,176 and signification  $< 0,05$ . Firm size variable has no effect on tax avoidance with coefficient ( $b_3$ ) = 0,015 and signification  $> 0,05$ . Meanwhile, simultaneously the results of this study indicate that profitability, firm value, and firm size simultaneously affect tax avoidance. Profitability, firm value and firm size can affect tax avoidance by 43.10% while the remaining 56.90% is influenced by other variables.*

*Keywords: company size, firm value, profitability, tax avoidance.*



## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Skripsi Ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Nilai Perusahaan dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019)”**.

Penyusunan tugas akhir skripsi ini penulis juga menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang selalu memberikan doa, bantuan dan dukungannya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi ini. Oleh karena itu penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Orang tua terkhusus Ibu, bapak, adik, tante dan seluruh keluarga tercinta, yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini, serta alm. Paman yang telah memberikan kebaikan kepada saya selama hidupnya.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Suparno, SE.,MM., M.Akt. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis.

4. Ibu Dr Erma S. Imaningsing, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE.,AK.,M.Si., C.Aselaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Seluruh sahabat-sahabat yang telah sama-sama berjuang dalam penyusunan skripsi, yang senantiasa memberikan dorongan satu sama lain dan Kerjasama yang baik selama ini, membagikan pengalamandan ilmunya kepada penulis (Rabbani, Megawati, Abdul, Alisha, Maryani dan teman-teman lainnya yang tidak bisa saya sebutkan semuanya).
8. Seluruh rekan kerja saya Mba Komala Dewi, Mba Dewi Apriani, Mas Kevin, Mas Wira, Aunty Chika, Ko sugi, Mas Herry, Mba Milla, Mba Icha dan lainnya yang selalu memberikan semangat agar segera menyelesaikan skripsi ini.
9. Untuk Perpustakaan UMB Meruya, Starbucks, Mcdonald dan KFC yang telah menyediakan tempat mencari inspirasi dan memberikan kemudahan dalam mencari bahan skripsi.
10. Dan seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah SWT. Amin.

Hanya doa dan ucapan syukur yang dapat penulis panjatkan, semoga Allah SWT membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, Rekan-rekan dan Sahabat-sahabat

sekalian. Penulis mengharapkan segala bentuk serta masukan bahkan kritikan yang membangun dari berbagai pihak. Semoha skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 9 Agustus 2021



Penulis,  
Gary Octora

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
ABSTRAK .....	iv
ABSTRACT .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I	
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	12
C. Tujuan dan Kontibusi Penelitian.....	12
1. Tujuan Penelitian .....	12
2. Kontribusi Penelitian.....	12
BAB II	
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	14
A. Kajian Pustaka .....	14
1. Teori Agensi.....	14
2. Pajak .....	15
3. <i>Tax avoidance</i> .....	18
4. Profitabilitas.....	19
5. Nilai Perusahaan.....	23
6. Ukuran Perusahaan.....	25
7. Penelitian Terdahulu.....	28
B. Rerangka Pemikiran .....	31
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	31
2. Pengaruh Nilai Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	32

3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	34
C. Hipotesis .....	36
<b>BAB III</b>	
METODELOGI PENELITIAN.....	37
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	37
B. Desain Penelitian.....	37
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	38
1. Variabel Terikat ( Dependent Variable ) .....	38
2. Variabel Bebas ( Independent Variable ) .....	39
D. Pengukuran Variabel.....	42
E. Populasi dan Sampel Penelitian .....	42
1. Populasi Penelitian .....	42
2. Sampel Penelitian.....	43
F. Teknik Pengumpulan Data .....	45
1. Studi Kepustakaan.....	45
G. Metode Analisis .....	45
1. Statistik Deskriptif.....	46
2. Uji Asumsi Klasik .....	46
3. Uji Autokorelasi .....	47
4. Uji Kesesuaian Model .....	48
5. Uji Hipotesis .....	49
<b>BAB IV</b>	
HASIL DAN PEMBAHASAN .....	51
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
1. Tempat dan Waktu Penelitian.....	51
2. Data Sampel Penelitian.....	51
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	52
1. Tax avoidance .....	54
2. Profitabilitas.....	54
3. Nilai Perusahaan.....	54
4. Ukuran Perusahaan.....	55

C.	Uji Asumsi Klasik.....	55
1.	Hasil Uji Normalitas.....	55
2.	Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59
4.	Hasil Uji Autokorelasi.....	60
D.	Hasil Uji Hipotesis .....	61
1.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	61
2.	Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistik F) .....	62
3.	Uji Parsial (Uji-t).....	63
4.	Uji Regresi Linier Berganda .....	65
E.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	66
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	66
2.	Pengaruh Nilai Perusahaan Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	68
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	71
BAB V		
	SIMPULAN DAN SARAN .....	74
A.	Kesimpulan.....	74
B.	Saran.....	75
1.	Bagi Manager.....	76
2.	Bagi Investor dan Calon Investor.....	76
3.	Bagi Peneliti Selanjutnya.....	76
	DAFTAR PUSTAKA .....	78
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Kajian Riset Terdahulu .....	28
3.1	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	42
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	43
3.3	Data Sampel Perusahaan .....	44
4. 1	Data Sampel Perusahaan.....	51
4. 2	Statistik Deskriptif.....	53
4. 3	Uji Normalitas Sebelum Transformasi.....	56
4. 4	Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
4. 5	Hasil Uji Autokorelasi.....	60
4. 6	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	61
4. 7	Hasil Uji “F” .....	62
4. 8	Hasil Uji Statistik “t” .....	63
4. 9	Hasil Uji Regresi .....	65



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran .....	36
4.1	P-P Plot Uji Normalitas .....	55
4.2	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59



## DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Hasil Daftar Sampel Penelitian.....	81
Lampiran 2 Hasil Tabulasi .....	82
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Pembayaran Pajak Tahun 2015-2019.....	86
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Cash ETR Perusahaan Property .....	90
Lampiran 5 Hasil Perhitungan ROA Perusahaan Property .....	94
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Nilai Perusahaan Perusahaan Property .....	98
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan Property.....	102
Lampiran 8 Hasil Output SPSS .....	106

