

PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, ACCOUNTING CONSERVATISM* DAN *AUDIT QUALITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018)

SKRIPSI

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



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ita Yunita

NIM : 43216110219

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (pembajakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 06 Agustus 2020



Ita Yunita

NIM : 43216110219

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ita Yunita
NIM : 43216110219
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitability, Leverage, Accounting Conservatism* dan *Audit Quality* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018) .
Tanggal Lulus Ujian : 06 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Riaty Handayani, SE, M.Ak
Tanggal : 12-08-2020

Ketua Penguji,



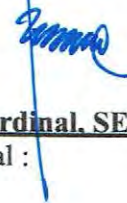
Dr. Erna Setiany, SE, M.Si
Tanggal : 12 -08-2020

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si., CA.
Tanggal :

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE, M.Si
Tanggal :

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh *profitability*, *leverage*, *accounting conservatism* dan *audit quality* terhadap *tax avoidance*.

Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2014-2018. Sumber data pada penelitian ini diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ini diperoleh dengan menggunakan *purposive sampling method*, dimana hanya 13 perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang memenuhi semua kriteria, sehingga didapat 65 data yang digunakan sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan model regresi berganda diolah menggunakan spss 24 untuk menguji pengaruh masing-masing variabel terhadap *tax avoidance*.

Bukti empiris menunjukkan bahwa *profitability* dan *audit quality* memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *leverage* dan *accounting conservatism* memiliki pengaruh tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance, Profitabilty, Leverage, Accounting Conservatism, Audit Quality*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of profitability, leverage accounting conservatism and audit quality on tax avoidance.

The object of this research is the food and beverage subsector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2014-2018 period. Sources of data in this study were obtained from the Indonesia Stock Exchange website. The research sample was obtained using a purposive sampling method, where only 13 food and beverage subsector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange met all the criteria, so that 65 data were used as research samples. This study uses a multiple regression model processed using SPSS 24 to test the effect of each variable on tax avoidance.

Empirical evidence shows that profitability and audit quality have a significant effect on tax avoidance. While leverage and accounting conservatism have not significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Accounting Conservatism, Audit Quality

MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “**Pengaruh *Profitability, Leverage, Accounting Conservatism* dan *Audit Quality Terhadap Tax Avoidance*””. Skripsi ini merupakan salah satu 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 Riaty Handayani, SE., 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. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ngadino Surip, MS sebagai rector Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., CIPSAS., CMA sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
3. Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Lawe Anasta, SE., M.S.,AK.,CIBA.,CBV.,CSP sebagai Sekretaris-1 Program Studi S1 Akuntansi.
5. Ibu Minanari, SE., M.Si, sebagai sekretaris-2 Program Studi S1 Akuntansi.
6. Seluruh Dosen dan staf program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membekali penulis ilmu pengetahuan selama kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
7. Kedua orang tua dan keluarga saya yang selalu mendukung dan mendoakan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Muhammad Aprianto, SE., M.Ak yang selalu memberikan semangat dan doa dalam penyelesaian skripsi ini.

9. Teman-Teman Dream Catcher (Intan, Gita, Nova, Citra) yang selalu setia memberikan semangat dan motivasinya kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Sodara sepupu Sri Prihartini dan Sela Selviana yang sudah memberikan dukungan dan doanya.
11. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

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

Jakarta, 06 Agustus 2020



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Ita Yunita

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
 DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka, Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	11
1. Teori Keagenan	11
2. Pajak	12
3. Perencanaan Pajak.....	14
4. Penghindaran Pajak	16
5. Profitabilitas	19
6. <i>Leverage</i>	22
7. Konservatisme Akuntansi.....	25
8. Kualitas Audit	27

9. Penelitian Terdahulu.....	28
B. Rerangka Pemikiran.....	35
C. Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	41
B. Desain Penelitian	41
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	42
1. Definisi Variabel.....	42
a. Variabel Dependen.....	42
b. Variabel Independen.....	43
2. Operasionalisasi Variabel.....	45
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	45
E. Teknik Pengumpulan Data.....	47
F. Metode Analisis.....	47
1. Statistik Deskriptif	47
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
a. Uji Normalitas Residual	48
b. Uji Multikolinearitas	49
c. Uji Autokorelasi.....	49
d. Uji Heteroskedastisitas	50
3. Uji Hipotesis	50
a. Koefisien Determinasi	51
b. Uji Statistik F.....	51
c. Uji Statistik t	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum.....	53
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
C. Uji Asumsi Klasik.....	56
1. Uji Normalitas.....	56

2. Uji Multikolinieritas	57
3. Uji Autokolerasi.....	58
4. Uji Heteroskedastisitas.....	59
D. Hasil dan Pengujian Hipotesis.....	60
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
2. Uji statistik F.....	61
3. Uji Statistik t.....	62

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	71
B. Saran	72

DAFTAR PUSTAKA	74
----------------------	----

LAMPIRAN	79
----------------	----



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	32
Tabel 3.1	Pengukuran Variabel	45
Tabel 3.2	Penentuan Jumlah Sampel	46
Tabel 3.3	Hasil Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	60
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.7	Hasil Uji F.....	62
Tabel 4.8	Hasil Uji t.....	63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	36
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Sampel Perusahaan.....	79
Lampiran 2	Tabulasi data sampel perusahaan	80
Lampiran 3	Profitabilitas.....	82
Lampiran 4	<i>Leverage</i>	84
Lampiran 5	Konservatisme Akuntansi.....	86
Lampiran 6	Kualitas Audit	88
Lampiran 7	<i>Tax Avoidance</i>	90
Lampiran 8	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	92
Lampiran 9	Hasil Uji Normalitas.....	92
Lampiran 10	Hasil Uji Multikolinearitas	93
Lampiran 11	Hasil Uji Autokorelasi.....	93
Lampiran 12	Hasil Uji Heteroskedastisitas	93
Lampiran 13	Hasil Uji Koefisien Determinasi	94
Lampiran 14	Hasil Uji F.....	94
Lampiran 15	Hasil Uji t	94