

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN TINGKAT UTANG PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage*
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 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**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

UNIVERSITAS

Nama : Aghita Rizke Pradani Putri

NIM : 43216110066

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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Aghita Rizke Pradani Putri

NIM : 43216110066

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, 1 Januari 2020



Aghita Rizke Pradani Putri

NIM : 43216110066

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aghita Rizke Pradani Putri
NIM : 43216110066
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Tingkat Utang Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang ada di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 06 Agustus 2020

Pembimbing,



Dr. Waluyo, M.Sc, Ak, CA, CMA

Tanggal :

6 Agustus 2020

Disahkan Oleh :

Ketua Penguji,

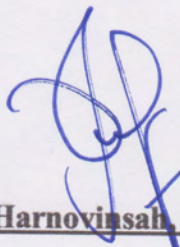



Prof., Dr. Wiwik Utami, Ak, M.Si, CA

Tanggal :

MERCU BUANA

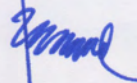
Dekan,



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

Tanggal :

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE, M.Si

Tanggal :

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of firm size , profitability ,and the level of company debt on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2014-2018. This study also wants to test variables existing variables, because there are differences with previous studies. Tax avoidance is the dependent variable in this study. In this study, it was measured using the Effective Tax Rate (ETR).

The population in this study were 25 food and beverage companies that were listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2014-2018. The samples used were purposive sampling method, after selecting data that fit the criteria of 12 companies. So that a sample of 60 samples was obtained. The analytical method in this study uses the classical assumption test and multiple regression with the help of SPSS software.

The results of this study show that firm size has positive effect to tax avoidance. While the profitability proxied by (ROA) has no significant effect on tax avoidance and the level of company debt has no significant effect on tax avoidance.



Keywords : *Firm Size , Profitability ,and The Level of Company Debt On, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Tingkat Utang Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor *Food and Beverage* yang ada di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)”**. 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 ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Waluyo, M.Sc, Ak, CA, CMA 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 mengucapkan syukur atas berkat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberkati selama pengerjaan skripsi ini dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, Msc selaku Rektor Universitas Mercu Buana.

2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSRS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua tercinta Ibu Lasmini dan Bapak Harsanto yang sudah mendoakan, memotivasi, memberikan dukungan moral kepada penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
6. Sahabat-sahabat “Dream Catcher” (Intan, Ita, Citra, Nova) yang selalu memberikan dukungan dalam pengerjaan skripsi ini.
7. Seluruh teman-teman dari Universitas Mercu Buana yang saling memotivasi sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini.
8. Seluruh rekan kerja yang telah mendukung dalam pengerjaan skripsi ini.
9. 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 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 hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 1 Januari 2020

Aghita Rizke Pradani Putri



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN	
DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi	11
2. <i>Theory of Planned Behavior</i>	12
3. Pajak	13
4. <i>Tax Avoidance</i>	14
5. <i>Effective Tax Rate</i>	15
6. Karakteristik Perusahaan	16
a. Ukuran Perusahaan	17
b. Profitabilitas	18

c. Tingkat Utang Perusahaan.....	19
7. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran	24
C. Hipotesis.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Waktu dan Tempat Penelitian	28
B. Desain Penelitian.....	28
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	28
1. Variabel Dependen.....	29
2. Variabel Independen	29
D. Populasi dan Sampel Penelitian	31
E. Teknik Pengumpulan Data.....	33
F. Metode Analisis.....	34
1. Analisis Statistik Deskriptif	34
2. Uji Asumsi Klasik	34
a. Uji Multikolonieritas	34
b. Uji Autokorelasi	35
c. Uji Heteroskedastisitas.....	36
d. Uji Normalitas.....	37
3. Pengujian Hipotesis.....	38
a. Koefisien Determinasi (R^2).....	38
b. Uji Simultan dengan F-Test	39
c. Uji Parsial dengan T-Test.....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	41
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	41
C. Uji Asumsi Klasik.....	43
1. Uji Normalitas.....	43
2. Uji Multikolinearitas.....	46

3. Uji Autokorelasi.....	48
4. Uji Heterokedstisitas.....	49
D. Pengujian Hipotesis.....	51
1. Hasil Uji Regresi Berganda.....	51
2. Uji Koefisien Determinasi (R ² atau R Square).....	54
3. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	54
4. Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	56
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	62
B. Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu	22
3.1 Penentuan Jumlah Sampel	32
3.2 Sampel Penelitian	33
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	41
4.2 Hasil <i>Uji Kolmogrov – Smirnov</i>	44
4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	47
4.4 Hasil Uji Autokolerasi	48
4.5 Hasil Uji <i>Glejser</i>	50
4.6 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	52
4.7 Uji Koefisien Determinasi (R^2 atau R Square)	54
4.8 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	55
4.9 Uji Signifikansi Parsial (Uji T)	57
4.10 Hasil Pengujian Hipotesis	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak 2014 – 2018	2
Gambar 2.2 Rerangka Pemikiran	27
Gambar 4.1 Grafik Histogram	45
Gambar 4.2 Grafik Normal P-P plot	46
Gambar 4.3 Grafik Scatterplot	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi	68
Lampiran 2 Data Sampel Penelitian.....	69
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	69
Lampiran 4 Hasil Analisis Deskriptif	71
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	71
Lampiran 6 Hasil Uji Hipotesis	73



UNIVERSITAS
MERCU BUANA