

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar**

**Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 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 : Mariana Wijaya**

**NIM : 43216110113**

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

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Mariana Wijaya

NIM : 43216110113

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 07 Juli 2020



Mariana Wijaya  
NIM : 43216110113

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Mariana Wijaya

NIM : 43216110113

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2018)

Tanggal Lulus Ujian : 15 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing Skripsi

Ketua Penguji

  
Suri Mahrani, S.Sos., M. Ak

  
Caturida M. Doktoralina, Ph. D

Tanggal : 9/9/2020

Tanggal : 9/9/2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi  
S1 Akuntansi

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

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

Tanggal :

Tanggal :

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder, dengan metode pengumpulan data dokumentasi dari website IDX ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)).

Objek penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018. Sampel diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling* pada perusahaan yang menerbitkan data-data yang dibutuhkan untuk penelitian ini dalam laporan tahunannya. Dari 155 perusahaan Manufaktur yang terdaftar di IDX, hanya 148 perusahaan yang memiliki data yang lengkap untuk diteliti, sehingga didapat 148 sampel. Uji statistik yang digunakan adalah uji asumsi klasik, uji kelayakan model, uji hipotesis dan uji regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. Sedangkan dua variable lainnya yang ikut dalam penelitian ini, yaitu *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh secara bersamaan terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata kunci : Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Profitabilitas, Penghindaran Pajak, dan Bursa Efek Indonesia (IDX)**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research aims to find out the effect of firm size, profitability and leverage on company's value. The type of data used is a secondary data, with the method of collecting documentation data from the IDX website (www.idx.co.id).*

*The object of this research is a manufacture company who has been registered on the Indonesia Stock Exchange period 2018. Sample is taken using a purposive sampling method in companies that publish the required data for this research in their annual reports. From 155 manufacture companies that listed on IDX, only 148 companies who have a complete data to be researched, and there are 148 samples obtained. The statistical test used is the classic assumption test, the feasibility of model test.*

*The result of this research showing that the firm size of the company will not affect tax avoidance. While the two other variables, who took part in the research profitability and the leverage effect simultaneously against tax avoidance.*

**Keywords: Firm Size, Leverage, Profitability, Tax Avoidance, and Indonesia Stock Exchange (IDX)**



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPAS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana;
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana;
4. Ibu Suri Mahrani M.Sos, M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasihat yang bermanfaat selama proses penyusunan skripsi;
5. Para dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasinya mencurahkan segala ilmu yang dimiliki;
6. Teristimewa, mamah, dan keluarga tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungannya yang tiada henti kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Melati Laras, Jadi Nugroho, Desya, dan seluruh teman-teman S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana angkatan 2016 yang tidak bisa disebutkan satu persatu;

Penulis menyadari sebagai manusia biasa, bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Selain itu, dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Jakarta, 07 Juli 2020

Mariana Wijaya

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI</b> .....	i
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	ii
<b>ABSTRAK</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>B. Rumusan Masalah Penelitian</b> .....	6
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	6
<b>a. Tujuan Penelitian</b> .....	6
<b>b. Kontribusi Penelitian</b> .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	8
<b>A. Kajian Pustaka</b> .....	8
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2. <i>Positive Accounting Theory</i> .....	9
3. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	12
4. Ukuran Perusahaan .....	13
5. <i>Leverage</i> .....	14
6. Profitabilitas .....	15
7. Penelitian Terdahulu .....	16
<b>B. Rerangka Pemikiran</b> .....	23
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
<b>C. Hipotesis..</b> .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	28
<b>A. Waktu dan tempat penelitian</b> .....	28

<b>B. Desain Penelitian .....</b>	<b>28</b>
<b>C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....</b>	<b>29</b>
<b>D. Populasi dan Sampel Penelitian .....</b>	<b>31</b>
<b>1. Populasi Penelitian .....</b>	<b>31</b>
<b>2. Sampel Penelitian .....</b>	<b>31</b>
<b>E. Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>36</b>
<b>F. Metode Analisis Data .....</b>	<b>36</b>
<b>1. Analisis Statistik Deskriptif .....</b>	<b>36</b>
<b>2. Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>37</b>
<b>2.1 Uji Normalitas .....</b>	<b>37</b>
<b>2.2 Uji Multikolonieritas .....</b>	<b>38</b>
<b>2.3 Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>39</b>
<b>2.4 Uji Autokorelasi .....</b>	<b>40</b>
<b>3. Uji Kelayakan Model .....</b>	<b>41</b>
<b>3.1 Uji Koefisien Determinan (<math>R^2</math>) .....</b>	<b>41</b>
<b>3.2 Uji F .....</b>	<b>41</b>
<b>4. Uji Hipotesis .....</b>	<b>42</b>
<b>4.1 Uji t .....</b>	<b>42</b>
<b>5. Analisis Regresi Berganda .....</b>	<b>43</b>
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
<b>A. Gambaran Umum .....</b>	<b>44</b>
<b>B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....</b>	<b>48</b>
<b>C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....</b>	<b>51</b>
<b>1. Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>51</b>
<b>2. Hasil Uji Multikolonieritas .....</b>	<b>55</b>
<b>3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....</b>	<b>56</b>
<b>4. Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>56</b>
<b>D. Uji Kelayakan Model .....</b>	<b>57</b>
<b>1. Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>) .....</b>	<b>57</b>
<b>2. Uji Statistik F .....</b>	<b>58</b>
<b>E. Uji Hipotesis .....</b>	<b>59</b>
<b>1. Uji Statistik t .....</b>	<b>59</b>



<b>F. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>61</b>
<b>G. Hasil Pembahasan Penelitian .....</b>	<b>63</b>
<b>1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....</b>	<b>63</b>
<b>2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....</b>	<b>64</b>
<b>3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....</b>	<b>65</b>
<b>BAB V .....</b>	<b>67</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
<b>A. SIMPULAN.....</b>	<b>67</b>
<b>B. SARAN... ..</b>	<b>68</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>69</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>73</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3. 1 Definisi dan Operasional Variabel .....	30
Tabel 3. 2 Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang menjadi Sampel Penelitian .....	32
Tabel 3. 4 Kriteria Autokolerasi Durbin-Watson .....	40
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur periode 2018 .....	44
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas .....	52
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas .....	53
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas .....	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F .....	58
Tabel 4. 10 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....	59
Tabel 4. 11 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	61
Tabel 4. 12 Hasil Uji Analisa Regresi Berganda .....	61



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Rerangka Pemikiran .....	23
Gambar 4.1 Grafik Normality Probability Plot.....	54
Gambar 4.2 Grafik Histogram .....	54



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	73
Lampiran 2 Daftar Perusahaan yang Tidak Melaporkan Laporan Keuangan.....	76
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	77
Lampiran 4 Data Hasil Olahan SPSS Statistik Deskriptif.....	80
Lampiran 5 Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas (Grafik Histogram).....	81
Lampiran 6 Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas (Kurva P-Plot).....	81
Lampiran 7 Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas (Kolmogorov–Smirnov)...	82
Lampiran 8 Data Hasil Olahan SPSS Uji Multikolonieritas.....	82
Lampiran 9 Data Hasil Olahan SPSS Uji Heteroskedastisitas.....	83
Lampiran 10 Data Hasil Olahan SPSS Uji Autokorelasi.....	83
Lampiran 11 Data Hasil Olahan SPSS Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	83
Lampiran 12 Data Hasil Olahan SPSS Uji Statistik F.....	84
Lampiran 13 Data Hasil Olahan SPSS Uji Parsial (Uji t).....	84
Lampiran 14 Data Hasil Olahan SPSS Uji Analisa Regresis Berganda.....	84

