

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang  
terdaftar di BEI Tahun 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



NAMA : RIFQI AZMI IRGA PUTRA

NIM : 43218110040

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rifqi Azmi Irga Putra

NIM : 43218110040

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 dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, Februari 2021



**Rifqi Azmi Irga Putra**

NIM: 43218110040

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rifqi Azmi Irga Putra

NIM : 43218110040

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019)

Tanggal Ujian Skripsi : 18 Februari 2021

Disahkan Oleh:

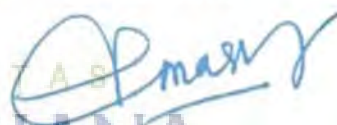
Pembimbing,

Ketua Penguji



Dr. Waluyo, M.Sc

Tanggal: 25 Februari 2021



Dr. Erna Sefiany, M.Si

Tanggal: 25 Februari 2021

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

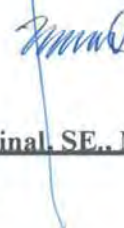
Ketua Program Studi S1

Akuntansi



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

Tanggal:



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

Tanggal:

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2015-2019)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Waluyo, M.Sc 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 kekuasaan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Kedua orang tua tercinta Ayah Rudi Imawan Raas dan Mama Gania Puspita Sari Abd serta kakak saya Clara Irga Putri Pratama, yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material serta inspirasi yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Sahabat-sahabat seperjuangan yang telah membantu dan memberikan semangat serta motivasi kepada penulis Tita Savira Setiawan, Miftah Safira Alvi, Fasha Alfian, Samuel Simamora, Yulia Trisna Wahyuni, Jovica Aulia Rachman yang telah memberikan pengetahuan dan pengalamannya kepada penulis selama proses pembuatan skripsi.
7. Kepada Sarah Yuliani yang telah memberikan semangat, motivasi, dan doa kepada penulis untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.
8. Rekan-rekan seperjuangan Akuntansi 2018 yang telah memberikan dukungan.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih untuk 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, Februari 2021

Rifqi Azmi Irga Putra



## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II .....	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	12
A. Kajian Pustaka .....	12
1. Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	12
2. Perencanaan Pajak.....	14
3. Penghindaran Pajak.....	15
4. Profitabilitas.....	17
5. Ukuran Perusahaan .....	23
6. Peneliti Terdahulu .....	24
TABEL 2.1 .....	28
PENELITIAN TERDAHULU .....	28
B. Rerangka pemikiran .....	37
C. Hipotesis.....	40
BAB III.....	41
METODE PENELITIAN .....	41

A.	Waktu dan Tempat Penelitian .....	41
B.	Desain Penelitian .....	41
C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	42
D.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	47
E.	Teknik Pengumpulan Data .....	48
F.	Metode Analisis .....	49
BAB IV	.....	57
HASIL DAN PEMBAHASAN	.....	57
A.	Gambaran Umum .....	57
B.	Statistik Deskriptif .....	57
C.	Uji Asumsi Klasik.....	61
1.	Hasil Uji Normalitas.....	61
2.	Hasil Uji Autokorelasi.....	64
3.	Hasil Uji Multikorelasi.....	65
4.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66
D.	Uji Kesesuaian Model .....	67
1.	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	67
2.	Uji Simultan (F) .....	69
3.	Uji t .....	69
4.	Analisis Regresi Berganda .....	71
E.	Pembahasan .....	73
1.	H1 : Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaraan Pajak .....	73
2.	H2 : Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaraan Pajak.....	74
3.	H3 : Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	74
BAB V	.....	76
KESIMPULAN DAN SARAN	.....	76
A.	Kesimpulan .....	76
B.	Saran .....	76
DAFTAR PUSTAKA	.....	78
LAMPIRAN	.....	82



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>28</b>
<b>Table 3.1 Variabel dan Skala Pengukuran .....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 3.2 Kriteria Menentukan Sampel .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Data .....</b>	<b>62</b>
<b>Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Eliminasi Outlier .....</b>	<b>63</b>
<b>Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>64</b>
<b>Tabel 4.5 Hasil Uji Multikorelasi.....</b>	<b>65</b>
<b>Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....</b>	<b>68</b>
<b>Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F .....</b>	<b>69</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (Uji t) .....</b>	<b>70</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Berganda .....</b>	<b>71</b>



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 1.1 Presentase Realisasi Penerimaan Pajak .....</b>	<b>2</b>
<b>Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>39</b>
<b>Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisita .....</b>	<b>67</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data

Lampiran 2 Hasil Output SPS

