

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *UKURAN*  
*PERUSAHAAN* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018)**

**SKRIPSI**

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



**Disusun dan diajukan oleh**

**Nama : Adhisty Retno Mustika**

**Nim : 43216110034**

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

**2020**

**LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Adhisty Retno Mustika

Nim : 43216110034

Program Studi : 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 dikenakan sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (Penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 30 September 2020



Adhisty Retno Mustika

NIM : 432166110034

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI


Nama : Adhistry Retno Mustika  
 Nim : 43216110034  
 Program Studi : S1 Akuntansi  
 Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Property and Real Estate yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)

Tanggal Lulus Ujian : 21 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,

Dr. Waluyo, AK., Msc., CA

Dr. Dwi Asih Surjandari, Ak, M.Si

Tanggal : 28 September 2020

Tanggal : 28 September 2020

Dekan,

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,




Dr. Harnovisah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS.

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

Tanggal : 28 September 2020

Tanggal : 28 September 2020

## 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 *Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan* terhadap *Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Property and Real Estate yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)*”**. 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 skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Dr. Waluyo, Ak, M.Sc., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat dan pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, M.M selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Harnoviansah, Ak., M.Si., CA., CIPNAS,CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.

3. Bapak Fardinal, SE, Ak,M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Keluarga tercinta terutama tante Wati, tante Ambar dan Omah yang telah memberikan semangat, do'a dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan motivasi dan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh sahabat tercinta khususnya kepada : Dhesya Adella, Ditya Rahmawati, Puji Asma Ningrum, dan Aris Setiawan yang selalu memberikan bantuan, motivasi, dorongan dan semangat dikala penulis merasa kelelahan dan kesulitan dalam proses pengerjaan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan dan seangkatan yang bersama-sama berjuang dalam menyelesaikan studi dan skripsi S1 Program Studi Akuntansi Fakultas dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta dukungannya yang tiada henti.

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 dan 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, 22 September 2020

Adhisty Retno Mustika



## DAFTAR ISI

<b>Lembar Pernyataan Karya Sendiri .....</b>	<b>i</b>
<b>Lembar Pengesahan Skripsi.....</b>	<b>ii</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>iii</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>iv</b>
<b>Kata Pengantar .....</b>	<b>v</b>
<b>Daftar Isi .....</b>	<b>viii</b>
<b>Daftar Tabel.....</b>	<b>xi</b>
<b>Daftar Gambar .....</b>	<b>xii</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	11
 <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	13
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	15
3. <i>Leverage</i> .....	17
4. <i>Profitabilitas</i> .....	18
5. Ukuran Perusahaan.....	20
6. Hasil Penelitian Terdahulu .....	21
B. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis .....	29
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2. Pengaruh <i>profitabilitas</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30
3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	33

B.	Desain Penelitian.....	33
C.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	34
1.	Definisi Variabel.....	34
a.	<i>Tax Avoidance</i> .....	34
b.	<i>Leverage</i> .....	35
c.	<i>Profitabilitas</i> .....	36
d.	Ukuran Perusahaan.....	36
2.	Operasionalisasi Variabel.....	36
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	39
F.	Metode Analisis Data.....	39
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	40
2.	Uji Asumsi Klasik.....	40
a.	Uji Normalitas.....	40
b.	Uji Multikolonieritas.....	41
c.	Uji Autokorelasi.....	42
d.	Uji Heteroskedastisitas.....	43
3.	Uji Kelayakan Model.....	44
a.	Uji Koefisien Determinasi.....	44
b.	Uji Statistik F.....	45
4.	Uji Hipotesis.....	45
a.	Uji Statistik t.....	45
b.	Uji Analisis Regresi Berganda.....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>48</b>
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
1.	Hasil Uji Normalitas Data.....	51
2.	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	52
3.	Hasil Uji Multikolonieritas.....	54
4.	Hasil Uji Autokorelasi.....	55



D.	Hasil Uji Kelayakan Model.....	56
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
2.	Hasil Uji Statistik F.....	57
E.	Uji Hipotesis .....	58
1.	Hasil Uji Statistik t.....	58
2.	Analisis Regresi Linier Berganda .....	61
F.	Pembahasan.....	63
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>		
A.	Simpulan .....	64
B.	Saran.....	64
1.	Saran bagi peneliti.....	66
2.	Saran bagi perusahaan.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>68</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>73</b>



## DAFTAR TABEL

1.1	Tabel Grafik Penerimaan Pajak .....	2
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu.....	20
3.1	Tabel Operasionalisasi Variabel dan Indikator Pengukuran.....	34
3.2	Tabel Sampel Penelitian.....	36
3.3	Tabel Uji Durbin Watson.....	40
4.1	Tabel Statistik Deskriptif.....	47
4.2	Tabel Hasil Uji Normalitas.....	49
4.3	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas.....	52
4.4	Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	53
4.5	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi( $R^2$ ).....	54
4.6	Tabel Hasil Uji Simultan (Uji Statistik F).....	55
4.7	Tabel Hasil Uji Statistik t.....	56
4.8	Tabel Regresi Linier Berganda .....	57
4.9	Tabel Rekapitulasi Hasil Uji Statistik t .....	59

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian .....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53

