



**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
DAN BURSA MALAYSIA PERIODE 2015-2019**

TESIS

OLEH

**U NIVERSITAS
ST. FADILLAH HADAMING**

55518110076

MERCU BUANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2022

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dan Bursa Malaysia Periode 2015-2019

Nama : St. Fadillah Hadaming

Nim : 55518110076

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 19 Juli 2022

Mengesahkan,
Pembimbing



(Prof. Dr. Apollo, M.Si.,Ak.,CIFM, CIABV,CIBG.)

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, S.E., M.Si.)

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak.)

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dan Bursa Malaysia Periode 2015-2019

Nama : St. Fadillah Hadaming

Nim : 55518110076

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : 19 Juli 2022

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 19 Juli 2022



(St. Fadillah Hadaming)

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : St. Fadillah Hadaming
NIM : 55518110076
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dan Bursa Malaysia Periode 2015-2019”,

telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 18/07/2022, didapatkan nilai persentase sebesar 30 %.

Jakarta, 19 Juli 2022
Administrator Turnitin


Aric Rangudi, A.Md

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to analyze and determine the effect of leverage, firm size and audit quality on tax avoidance with the object of research being manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange and the Malaysia Stock Exchange for the 2015 – 2019 period. The analytical data used is in the form of panel data from the results of the calculation of financial statement ratios. and with purposive sampling technique obtained the number of research samples as many as 70 of 14 companies from the combined number of companies on the Indonesia Stock Exchange and the Malaysia Stock Exchange.

The analysis technique using multiple linear regression analysis is supported by the Eviews application software version 9.0, the results of research in Indonesia and Malaysia partially show that leverage and firm size have a significant effect on tax avoidance, but audit quality has no significant effect on tax avoidance. Meanwhile, simultaneously, the results of research from Indonesia and Malaysia show that leverage, firm size and audit quality have a significant effect on tax avoidance.

Keywords : *leverage, firm size, audit quality, tax avoidance.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis dan mengetahui pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap *tax avoidance* dengan objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia periode 2015 – 2019. Data analisis yang digunakan berbentuk data panel dari hasil perhitungan rasio laporan keuangan dan dengan teknik *purposive sampling* diperoleh jumlah sampel penelitian sebanyak 70 dari 14 perusahaan dari jumlah gabungan perusahaan di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia.

Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda didukung oleh software aplikasi *evIEWS* versi 9.0, hasil penelitian di Indonesia dan Malaysia secara parsial menunjukkan *leverage* dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, tetapi kualitas audit tidak berpengaruh signifikan pada *tax avoidance*. Sementara itu secara simultan hasil penelitian Indonesia dan Malaysia menunjukkan *leverage*, ukuran perusahaan dan kualitas audit memiliki pengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *leverage*, ukuran perusahaan, kualitas audit, *tax avoidance*.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas Tesis ini dengan judul “**Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia Periode 2015 – 2019**”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi di Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari penyusunan tesis ini dapat diselesaikan berkat dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung dan tidak langsung memberikan kontribusi dalam penyelesaian tugas karya ilmiah ini, yakni kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, S.E, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan Program Pascasarjana, Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., sebagai Kaprodi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, terima kasih atas pengertian dan bentuk

pengarahannya kepada penulis dalam rangka pengurusan perihal menyelesaikan tugas – tugas di akademik selama ini.

4. Bapak Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG., sebagai dosen pembimbing terima kasih atas waktu dan kesempatan dalam membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan tesis ini dari awal hingga tesis ini dapat diselesaikan.
5. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, S.E., M.Si., Ak, CA., Selaku dosen penguji yang telah memberikan kesediaan waktu, tenaga serta masukan dan kritik sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
6. Ibu Dr. Lin Oktris, M.Si., CMA, CSRS., Selaku dosen penelaah yang telah memberikan saran dan masukan dalam penulisan tesis ini.
7. Seluruh dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama belajar di Universitas Mercu Buana Jakarta.
8. Dra. Hasriaty dan Hadaming Hamid, selaku orangtua saya tercinta sekaligus tempat curhat yang baik dan kakak saya, Ulfah Hadaming, S.E., serta adik-adik saya, Nasrah Hadaming, S.E., Istianah Hadaming, M. Faried Hadaming. Semuanya telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, juga memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan tugas tesis dan kuliah ini.
9. Perpustakaan Mercu Buana yang telah menyediakan buku-buku dan materi penelitian dalam penyusunan tesis ini.

10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu (saudara, kerabat, dan teman-teman). Terima kasih untuk semuanya telah mendoakan, mendukung, dan membantu penulis dalam menyelesaikan tugas tesis ini.

Akhir kata penulis berharap kiranya hasil penulisan ini dapat memberikan manfaat dan sumbangsih kepada pihak-pihak yang memerlukan informasi terhadap pengembangan objek penelitian selanjutnya.

Jakarta, 19 Juli 2022

Penulis



DAFTAR ISI

PENGESAHAN TESIS	i
SURAT PERNYATAAN	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
B. Rerangka Pemikiran.....	20
C. Hipotesis.....	23

BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian.....	24
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel... ..	25
C. Populasi dan Sampel	28
D. Teknik dan Pengumpulan Data	32
E. Metode Analisis	32
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	43
B. Uji Model Regresi dan Uji Asumsi Klasik	53
C. Analisis Model Regresi.....	67
D. Uji Hipotesis	73
E. Pembahasan Hasil Penelitian	83
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....	89
A. Kesimpulan	89
B. Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA	92
LAMPIRAN.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Penelitian Terdahulu	16
Tabel 2. Karakteristik Penelitian	25
Tabel 3. Operasional Variabel	27
Tabel 4. Kriteria Sampel Indonesia	29
Tabel 5. Kriteria Sampel Malaysia	30
Tabel 6. Kriteria Sampel Indonesia – Malaysia	30
Tabel 7. Daftar Sampel	30
Tabel 8. Kriteria Autokorelasi Durbin Watson (DW)	40
Tabel 9. Statistik Deskriptif Indonesia	45
Tabel 10. Statistik Frekuensi Kualitas Audit Indonesia	48
Tabel 11. Statistik Deskriptif Malaysia	48
Tabel 12. Statistik Frekuensi Kualitas Audit Malaysia	50
Tabel 13. Statistik Deskriptif Indonesia – Malaysia	51
Tabel 14. Statistik Frekuensi Kualitas Audit Indonesia - Malaysia	53
Tabel 15. Estimasi Model Data Panel CEM, FEM, dan REM Indonesia....	54
Tabel 16. Uji Chow Indonesia.....	54
Tabel 17. Uji Hausman Indonesia	55
Tabel 18. Uji Lagrange Multiplier Indonesia	56
Tabel 19. Estimasi Model Data Panel CEM, FEM, dan REM Malaysia ...	57
Tabel 20. Uji Lagrange Multiplier Malaysia	58
Tabel 21. Estimasi Model Data Panel CEM,FEM, dan REM Indonesia – Malaysia	58

Tabel 22. Uji Chow Indonesia - Malaysia	59
Tabel 23. Uji Hausman Indonesia - Malaysia	59
Tabel 24. Uji Normalitas Indonesia.....	60
Tabel 25. Uji Normalitas Malaysia.....	61
Tabel 26. Uji Normalitas Indonesia - Malaysia.....	61
Tabel 27. Uji Multikolinearitas Indonesia	62
Tabel 28. Uji Multikolinearitas Malaysia.....	62
Tabel 29. Uji Multikolinearitas Indonesia - Malaysia.....	63
Tabel 30. Uji Heterokedasitas Indonesia.....	64
Tabel 31. Uji Heterokedasitas Malaysia.....	64
Tabel 32. Uji Heterokedasitas Indonesia - Malaysia.....	65
Tabel 33. Uji Autokorelasi Indonesia	66
Tabel 34. Uji Autokorelasi Malaysia	66
Tabel 35. Uji Autokorelasi Indonesia - Malaysia	67
Tabel 36. Model Regresi Metode Random Effect Indonesia	68
Tabel 37. Model Regresi Metode Common Effect Malaysia.....	70
Tabel 38. Model Regresi Metode Fixed Effect Indonesia - Malaysia.....	71
Tabel 39. Hasil Koefisien Determinasi Indonesia	73
Tabel 40. Hasil Koefisien Determinasi Malaysia	74
Tabel 41. Hasil Koefisien Determinasi Indonesia - Malaysia	74
Tabel 42. Hasil Uji Parsial (Uji – T) Indonesia.....	75
Tabel 43. Hasil Uji Parsial (Uji – T) Malaysia.....	77
Tabel 44. Hasil Uji Parsial (Uji – T) Indonesia - Malaysia.....	79

Tabel 45. Hasil Uji – F Statistik Indonesia.....	81
Tabel 46. Hasil Uji – F Statistik Malaysia.....	82
Tabel 47. Hasil Uji – F Statistik Indonesia – Malaysia	82
Tabel 48. Perbandingan Hasil Riset dari Penelitian Sebelumnya	85



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data perkiraan potensi kerugian Negara dari Penghidaran Pajak (Sumber ICTD, 2017).....	2
Gambar 1.2 Database Rendahnya Penerimaan Pajak berdasarkan nilai <i>Gross Domestic Product</i> (GDP), (Sumber OECD, 2018)	3
Gambar 1.3 Rerangka Pemikiran Penelitian.....	23



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Bursa Efek Indonesia 2015-2019	97
Lampiran 2. Sampel Bursa Malaysia Periode 2015-2019	100
Lampiran 3. Sampel Gabungan Bursa Efek Indonesia & Bursa Malaysia Periode 2015-2019.....	101
Lampiran 4. Anak Perusahaan Manufaktur Indonesia	103
Lampiran 5. Anak Perusahaan Manufaktur Malaysia	115
Lampiran 6. Anak Perusahaan Manufaktur Indonesia - Malaysia	134
Pernyataan Keabsahan Dan Persetujuan Publikasi Tugas Akhir.....	149

