

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN

LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)**

SKRIPSI



NAMA : ELLISABET TAMBA

UNIVERSITAS

NIM : 43217110426

MERCU BUANA

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN

LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018)**

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
MERCU BUANA

Nama : Elisabet Tamba

NIM : 43217110426

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2020

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Elisabet Tamba

NIM : 43217110426

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendir apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantukan 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.



Jakarta, 12 Maret 2020



Ellisabet Tamba

NIM: 43217110426

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elisabet Tamba
NIM : 43217110426
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan industry manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2015 -2018)

Tanggal Lulus Ujian :

Disahkan oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



Feber Sormin, SE, M.Ak, Ak, CA

Tanggal:



Sabarudin Muslim, SE., M.Si

Tanggal:

Dekan,

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi



Dr. Harnoyinah, Ak., M.Si., CA

Tanggal:



Dr. Fardinal, S.E., M.Si., Ak

Tanggal:

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan , Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax avoidance*” (Studi Empiris pada Parusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di 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 bagi berbagai pihak, khususnya Bapak Feber Sormin SE., M.Ak, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan kekuatan dan mencurahkan anugerahnya dan ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bpk Prof Dr. Ngadino Surip Diposumarto, MS. Selaku Rektor Universitas Mecu Buana
2. Bpk Dr. Harnovinsah, Ak.,M.Si.CA,CIPSAS,CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
3. Bpk Dr. Fardinal, SE,. M.Si selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercubuana.
4. Bapak Feber Sormin, SE.M.Ak, Ak, CA., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, saran dan dukungan kepada penulis.

5. Seluruh Dosen-dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
6. Bapak dan Mama tercinta yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil serta doa yang tiada henti-hentinya kepada peneliti. Juga kepada tujuh saudara saya yang selalu memberikan dukungan dan doa.
7. Sudiarto Situmeang sebagai kekasih yang selalu memberikan bantuan , dukungan dan doanya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
8. Seluruh teman-teman Universitas Mercu Buana yang memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman kantor saya yang memberikan semangat setiap harinya dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Semoga Skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan skripsi ini

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Maret 2020

Ellisabet Tamba

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN	
DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
a. Teori Keagenan.....	10
b. Pengertian Pajak secara umum	11
c. <i>Tax avoidance</i>	14
d. Ukuran Perusahaan	18
e. Profitabilitas	23
f. <i>Leverage</i>	26
g. Penelitian Terdahulu	29
B. Kerangka Pemikiran	32
C. Hipotesis.....	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Waktu dan Tempat Penelitian	37
B. Desain Penelitian	37
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	38
1. Definisi Variabel.....	38

D. Populasi dan Sampel.....	42
1. Populasi Penelitian	42
2. Sampel Penelitian	42
E. Teknik Pengumpulan Data	44
F. Metode Analisis	45
1. Uji Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik	45
a. Uji Normalitas	46
b. Uji Multikolinieritas	47
c. Uji Heteroskedastisitas	48
d. Uji Autokorelasi	48
3. Uji Kelayakan Model	49
a. Uji Koefisien Determinasi (Uji R ²)	50
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	50
4. Uji Hipotesis	51
a. Uji Statistik (Uji t)	51
b. Uji Regresi Linier Berganda	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
A. Gambar umum dan Objek Penelitian	52
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	55
1. Hasil Uji Normalitas	55
2. Hasil Uji Multikolinieritas	56
3. Hasil Uji Heterokedastisitas	57
4. Hasil Uji Autokorelasi	60
D. Hasil Uji Kelayakan Model	62
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	62
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	63
E. Hasil Uji Hipotesis	64
1. Hasil Uji Signifikansi parameter individual (Uji t)	64
2. Hasil Uji Regresi Linier Berganda	66
F. Pembahasan	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	70
A. Kesimpulan.....	70
B. Saran	71

DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	76



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Tabel Realisasi Penerimaan Pajak	3
1.2	Tabel Data Persentase realisasi penerimaan pajak.....	4
2.1	Tabel Kriteria Ukuran Perusahaan	20
2.2	Tabel Penelitian Terdahulu	30
3.1	Tabel Variabel, Indikator dan Skala.....	41
3.2	Tabel Kriteria Menentukan Sampel	43
3.3	Tabel Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	44
4.1	Tabel Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	53
4.2	Tabel Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov	56
4.3	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas	57
4.4	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Glejser	59
4.5	Tabel Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin-Watson	60
4.6	Tabel Hasil Uji Autokorelasi dengan Run Test	61
4.7	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R Square)	63
4.8	Tabel Hasil Uji Signifikan Simultan (F)	64
4.9	Tabel Hasil Uji Statistik t.....	65
4.10	Tabel Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	67

DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Kerangka Pemikiran.....	35
4.1	Gambar Hasil Uji Heteroskedastisitas	58



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Tabulasi Data.....	76
Lampiran 2	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	77
Lampiran 3	Hasil Uji Normalitas	78
Lampiran 4	Hasil Uji Multikolonieritas.....	78
Lampiran 5	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot.....	79
Lampiran 6	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Glejser.....	79
Lampiran 7	Hasil Uji Autokorelasi	80
Lampiran 8	Hasil Uji Autokorelasi dengan Run Test	80
Lampiran 9	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	80
Lampiran 10	Hasil Uji Simultan F.....	81
Lampiran 11	Hasil Uji Statistik t	81
Lampiran 11	Hasil Uji Statistik t	81
Lampiran 12	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	81



UNIVERSITAS
MERCU BUANA