

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor
Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

OLEH

RIFA HADI AULIA

43215120335

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rifa Hadi Aulia
NIM : 43215120335
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 6 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Giawan Nur Fitria, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 03232185



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rifa Hadi Aulia

NIM : 43215120335

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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 06 Maret 2023



(Rifa Hadi Aulia)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2021). Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*, yang didasarkan pada kriteria – kriteria yang telah ditentukan. Berdasarkan metode tersebut didapatkan sebanyak 26 Perusahaan dan total data observasi sebanyak 66 sampel. Analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan menggunakan alat uji *Statistical Program for Sosial Science 25* (SPSS 25). Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *Leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and company size on tax avoidance (an empirical study of food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2016-2021 period). The sample in this study was obtained using a purposive sampling method, which is based on predetermined criteria. Based on this method, there were 26 companies and a total of 66 samples of observational data. The analysis used is multiple linear regression analysis using the Statistical Program for Social Science 25 test tool (SPSS 25). The results of this study indicate that profitability has a positive effect on tax evasion. Meanwhile, leverage and firm size have no effect on tax evasion.

Keywords: *Profitability, Leverage, Company Size, Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul “**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**” Proposal 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 proposal skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu **Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak** selaku dosen pembimbing proposal skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan sehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah membantu dalam penyusunan proposal skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr.Ir. Andi Andriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, A.k selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA, selaku Ketua Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
4. Ibu Giawan Nur Fitria, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk selalu memberikan ilmu, saran, bimbingan, semangat dan motivasi kepada penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staff program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Suami tercinta Fahmi Juliansyah yang selalu memberikan dukungan, semangat, doa, serta waktu sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini
7. Kedua orang tua penulis (Ibu Juliana, dan Bapak Rohadi) yang telah menjadi pengingat, memberikan nasihat, semangat serta doa sehingga penulis diberikan kemudahan dan kelancaran dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Ananda Febi Lubian yang senantiasa selalu membantu, mengajari dan mendukung dikala penulis mengalami kesusahan untuk mencari data sehingga memudahkan penulis menyelesaikan penelitian ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini

Karena kebaikan semua pihak yang telah penulis sebutkan tadi, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa proposal skripsi ini masih jauh dari sempurna namun penulis

sudah berusaha dan melakukan sebaik mungkin agar mendapatkan hasil yang diinginkan. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga proposal skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca penelitian yang akan datang.

Jakarta, 06 Maret 2023



Rifa Hadi Aulia

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	10
3. Profitabilitas	13
4. <i>Leverage</i>	16
5. Ukuran Perusahaan.....	17

6. Kajian Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Pemikiran	29
Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
C. Hipotesis Penelitian.....	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Definisi Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel	33
1) Definisi Variabel.....	30
a. Variabel Dependen (Y)	33
b. Variabel Independen (X).....	34
2) Operasionalisasi Variabel	37
C. Populasi dan Sampel Penelitian	37
1. Populasi Penelitian	37
2. Sampel Penelitian.....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis Data	40
1. Analisis Statistik Deskriptif	40
2. Uji Asumsi.....	40
3. Pengujian Hipotesis.....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	47

B. Uji Asumsi.....	50
C. Pengujian Hipotesis.....	51
D. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	53
E. Pembahasan	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	56
B. Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN.....	63



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	29
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel.....	37
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel	38
Tabel 3.3 Daftar Sampel	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	63
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	65
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	65
Lampiran 4 Hasil Uji Multikolinearitas	66
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	66
Lampiran 6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	67
Lampiran 8 Hasil Uji F	67
Lampiran 9 Hasil Uji T	67

