

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana**



OLEH

Sefhira Zahra Muslimah

43219010136

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sefhira Zahra Muslimah
NIM : 43219010136
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)
Tanggal Sidang : 31 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Mariyam Chairunisa, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

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

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

LPTA 04232266



Please Scan QRCode To Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Sefhira Zahra Muslimah
NIM : 43219010136
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri apabila saya mengutip hasil karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumbernya yaitu sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan plagiat (penjiplakan). Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa adanya paksaan dari pihak manapun.

Jakarta, 31 Maret 2023



Sefhira Zahra Muslimah

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas berkat Rahmat dan Karunia-Nya, serta shalawat dan salam yang senantiasa tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)”**.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, khususnya Ibu Mariyam Chairunisa, SE.,M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Serta pihak-pihak lain yang telah membantu penulis dengan ketulusan hati. Oleh karena itu, penulis dengan penuh hormat mengucapkan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., C.A selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dosen penguji dan penelaah yang telah memberikan masukan dalam menyempurnakan skripsi.

5. Seluruh Dosen Universitas Mercu Buana Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan, bantuan, dan kemudahan kepada Penulis.
6. Kedua orang tua tercinta Bapak Muslih dan Ibu Saamah, serta kakak dan adik tersayang Rizky Bagus Mulyawan dan Maulidia Salwa Muslimah yang tidak pernah putus untuk memberikan dukungan, motivasi, dan doa agar peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik untuk memperoleh gelar sarjana ini.
7. Sahabat yang selalu memotivasi dan memberikan inspirasi dalam proses pengerjaan skripsi ini yaitu Defitriyani Rapika, Frista Aulia Putri Satrio, Ghina Afiata, Riski Serina Safitri, dan Nuraini Oktavianthie.
8. Semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

Semoga segala kebaikan dan pertolongan semuanya mendapat berkah dari Allah SWT. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan referensi demi pengembangan ke arah yang lebih baik serta dapat menambah pengetahuan.

Jakarta, 31 Maret 2023



(Sefhira Zahra Muslimah)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	13
A. Kajian Pustaka	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2. Teori <i>Stakeholder</i>	15
3. <i>Tax Avoidance</i>	16
4. Profitabilitas.....	20
5. <i>Leverage</i>	24
6. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>)	28
7. Penelitian Terdahulu	31
B. Rerangka Pemikiran	38
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
C. Hipotesis.....	44
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	45

A.	Jenis Penelitian	45
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	46
1.	Variabel Dependen	46
2.	Variabel Independen	47
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	51
D.	Teknik Pengumpulan Data	54
E.	Metode Analisis Data	54
1.	Uji Statistik Deskriptif.....	55
2.	Uji Asumsi Klasik.....	55
3.	Uji Hipotesis	59
4.	Analisis Regresi Linear Berganda	61
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		63
A.	Deskripsi Objek Penelitian	63
B.	Analisis Statistik Deskriptif.....	63
C.	Uji Asumsi Klasik	68
D.	Uji Hipotesis.....	76
E.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	82
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		88
A.	Simpulan.....	88
B.	Saran.....	90
DAFTAR PUSTAKA		92
LAMPIRAN.....		97

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2019-2021	3
Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	50
Tabel 3. 2 Kriteria Sampel	52
Tabel 3. 3 Sampel Penelitian.....	53
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasai	59
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier	64
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	64
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	68
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Dihapus.....	70
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	74
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW)	75
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	76
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F.....	77
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik T.....	79
Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	43
Gambar 4. 1 Grafik Histogram.....	71
Gambar 4. 2 Grafik Normal P-P Plot.....	71
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman	97
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	98
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	100
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier Dihapus	100
Lampiran 5 Hasil Uji Outlier dengan Casewise Diagnostics.....	101
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier Dihapus	102
Lampiran 7 Hasil Grafik Histogram	102
Lampiran 8 Hasil Grafik Normal P-P Plot.....	103
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	103
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot	103
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser	104
Lampiran 12 Hasil Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson (DW).....	104
Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	104
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik F	105
Lampiran 15 Hasil Uji Statistik T	105
Lampiran 16 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	105