

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN RISIKO  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Gita Apriyanti**

**NIM : 43216120145**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gita Apriyanti

NIM : 43216120145

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa hasil skripsi ini adalah murni hasil karya saya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil 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.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 03 Januari 2021



Gita Apriyanti

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Gita Apriyanti  
NIM : 43216120145  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Risiko Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)  
Tanggal Lulus Ujian : 18 Februari 2021


Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,

  
Dra. Nurli, Ak., M.Si., CA.


Tanggal :

  
Dr. Yudhi Herliansyah., Ak., M.Si., CA., CPA

Tanggal :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Dr. Harnovinsah, Ak. M.Si., CA.

Tanggal :

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

Tanggal :

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan dan risiko perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* dengan kriteria perusahaan yang mempublikasikan laporan keuangan secara konsisten dan yang mempunyai profit tahun 2017 hingga tahun 2019. Berdasarkan kriteria tersebut diperoleh sampel sebanyak 26 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Pengujian dilakukan dengan uji statistik deskriptif, asumsi klasik, kesesuaian model dan hipotesis dengan menggunakan SPSS Versi 23.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* dan risiko perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata kunci : *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Risiko Perusahaan, *Tax Avoidance*.



## **ABSTRACT**

*The research aims to determine the effect of leverage, firm size and corporate risk on tax avoidance in consumer goods industrial manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The sampling technique used was purposive sampling technique with the criteria of companies that publish financial reports consistently and which have profits from 2017 to 2019. Based on these criteria, a sample of 26 companies was obtained. The analytical method used in this research is multiple linear regression analysis. The test was carried out with descriptive statistical tests, classical assumptions, model suitability and hypotheses using SPSS Version 23.*

*The result of this study indicates that leverage and corporate risk has no effect on tax avoidance. Meanwhile firm size has a positive effect on tax avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*Keywords : Leverage, Firm Size, Corporate Risk, Tax Avoidance.*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Risiko Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017–2019)”. 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 Ibu Dra. Nurlis, Ak. M.Si., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan puji syukur atas berkat rahmat Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak. M.Si., CA., CIPSAS., CMA., CSBS. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Kedua orang tua dan saudara tercinta saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

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 serta 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 diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 03 Januari 2021

Gita Apriyanti

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
ABSTRAK.....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS 9</b>	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2. <i>Tax Avoidance</i> .....	10
3. <i>Leverage</i> .....	12
4. Ukuran Perusahaan .....	15
5. Risiko Perusahaan.....	16



6. Riset Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran .....	24
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
3. Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	26
C. Hipotesis .....	27
BAB III METODE PENELITIAN .....	29
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	29
B. Desain Penelitian .....	29
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	29
1. Definisi Variabel.....	30
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
1. Populasi Penelitian.....	33
2. Sampel Penelitian.....	33
E. Teknik Pengumpulan Data .....	35
F. Teknik Analisis Data .....	36
1. Statistik Deskriptif.....	36
2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3. Uji Kesesuaian Model.....	40
4. Uji Hipotesis .....	42
BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN .....	44
A. Analisis Statistik Deskriptif.....	44
B. Uji Asumsi Klasik .....	49

1. Uji Normalitas .....	49
2. Uji Multikolinearitas.....	53
3. Uji Heteroskedastisitas .....	54
4. Uji Autokorelasi.....	56
C. Uji Kesesuaian Model .....	57
1. Analisis Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
2. Uji F .....	58
D. Uji Hipotesis.....	60
1. Uji T .....	60
2. Uji Regresi Linier Berganda .....	62
E. Pembahasan .....	65
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	65
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	68
3. Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	72
A. Kesimpulan.....	72
B. Saran .....	74
DAFTAR PUSTAKA .....	75
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	22
3.1	Operasionalisasi Variabel .....	33
3.2	Daftar Sampel Penelitian .....	35
4.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	45
4.2	Hasil Uji Normalitas (Sebelum Eliminasi Data).....	50
4.3	Hasil Uji Normalitas (Setelah Eliminasi Data).....	52
4.4	Hasil Uji Multikolinearitas .....	53
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	56
4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58
4.8	Hasil Uji F.....	59
4.9	Hasil Uji T.....	61

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	28



## DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel .....	79
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data .....	80
Lampiran 3 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> .....	83
Lampiran 4 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> .....	86
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan dan Risiko Perusahaan.....	89
Lampiran 6 Hasil Pengolahan SPSS .....	92

