



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi sub Makanan dan Minuman yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

SKRIPSI

OLEH

RAJA KUSUMA WARDANA

43219210014

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

2023



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi sub Makanan dan Minuman yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021)**

SKRIPSI

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

**OLEH
RAJA KUSUMA WARDANA**

43219210014

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Raja Kusuma Wardana
NIM : 43219210014
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance
Tanggal Sidang : 28 Juli 2023

Disahkan oleh :
Pembimbing



Feber Sormin, S.E., M.Ak., Ak., CA

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 08232608



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance
Nama : Raja Kusuma Wardana
NIM : 43219210014
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 28 Juli 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 28 Juli 2023



MERCU BUANA
77AKK55705

Raja Kusuma Wardana

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim. Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan penulis ini, khususnya Bapak Feber Sormin, SE, M.Ak, Ak, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, waktu dan motivasi terbaik yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kekuatan kepada penulis dan penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Muhyarsyah, SE., M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Staff Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu terbaiknya kepada penulis.

7. Kepada orang tua, terutama ibu penulis yang telah memberikan semangat, doa, serta dukungan moral dan material yang tiada hentinya kepada penulis serta memberikan inspirasi dan semangat yang tinggi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Muhammad Hasby Atthallah selaku teman dan pemilik Haah Project yang telah memberikan tempat untuk belajar di dunia kerja serta banyak membantu kepada penulis ketika berada di kondisi yang tidak dapat dijelaskan.
9. Bekhti Tri Utomo & Hendro Paulus selaku teman penulis yang disebut dengan “Tiga Serangkai” yang selalu menghibur dan memberikan semangat positif kepada penulis.
10. Seluruh teman-teman seperjuangan angkatan tahun 2019 prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang selalu mendukung dan memberikan informasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 13 Mei 2023



Raja Kusuma Wardana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS ...	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. Profitabilitas.....	14
4. <i>Leverage</i>	17
5. Ukuran Perusahaan	21
6. Penelitian Terdahulu	24
B. Rerangka Pemikiran.....	29
C. Hipotesis	32
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	33
A. Jenis Penelitian	33
B. Definisi Operasionalisasi Variabel	33

a. Variabel Dependen.....	33
b. Variabel Independen.....	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
1. Populasi Penelitian.....	38
2. Sampel Penelitian.....	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Metode Analisis Data.....	42
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik.....	43
a. Uji Normalitas.....	43
b. Uji Multikolinieritas.....	44
c. Uji Heteroskedastisitas.....	44
d. Uji Autokorelasi.....	45
3. Uji Hipotesis.....	46
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	46
b. Uji Statistik F.....	48
c. Uji Statistik T.....	48
4. Analisis Regresi Linier Berganda.....	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	50
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	54
1. Uji Normalitas.....	54
2. Uji Multikolinieritas.....	55
3. Uji Heteroskedastisitas.....	56
4. Uji Autokorelasi.....	58
D. Uji Hipotesis.....	59
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	59
2. Uji Statistik F.....	60
3. Uji Statistik T.....	61
4. Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	63
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	64

BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	69
A. Simpulan.....	69
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	75



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Tabel realisasi penerimaan pajak tahun 2017-2021	1
Tabel 2.1	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	12
Tabel 2.2	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Populasi Sampel	40
Tabel 3.3	Daftar Sampel Perusahaan	40
Tabel 3.4	Ketentuan Uji Durbin – Watson.....	46
Tabel 4.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinieritas	56
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas	57
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	58
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi	60
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik F.....	61
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik T.....	62
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	63

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	32
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	75
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	76
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif dan Uji Asumsi Klasik.....	81
Lampiran 4 Hasil Uji Hipotesis.....	83
Lampiran 5 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	84



UNIVERSITAS
MERCU BUANA