



**PENGARUH PROFITABILITAS, BEBAN PAJAK  
TANGGUHAN DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 - 2021)**

**SKRIPSI**

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

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH**

**VIKA ISNAINI**

**43218120063**

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

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vika Isnaini  
NIM : 43218120063  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan Dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance  
Tanggal Sidang : 22 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, 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 10232954



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 - 2021)

Nama : Vika Isnaini

NIM : 43218120063

Program Studi : SI Akuntansi

Tanggal : 26 September 2023

Menyatakan bahwa skripsi yang saya ajukan adalah hasil karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi SI Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 26 September 2023



Vika Isnaini

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan hidayah-nya, sehingga penulis diberikan akal, pikiran dan kesabaran dalam menyelesaikan Laporan Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 - 2021)”**.

Dalam penyusunan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, SE., M.Ak sebagai pembimbing, atas semua waktu, tenaga, dan pikiran yang telah diberikan. Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penulisan Skripsi ini tidak akan terlaksana tanpa bantuan, kerjasama, dorongan dan perhatian dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya 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. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tuaku tercinta yang telah banyak memberikan do'a, kasih sayang, semangat dan dukungan yang tak hingga dan sangat berarti bagiku, dan juga telah memberikan semangat kepadaku.
7. Adikku tercinta, Iffahuriyyah Shakila, terima kasih sudah menjadi moodbooster dikala lelah dan selalu memberikan motivasi serta doa untuk keberhasilan kakamu.
8. Teman-teman dan rekan-rekan seperjuangan ku, Bella, Elsa, Taufik, dll. Teman yang selalu menemani dan yang selalu memberikan motivasi serta mendoakan keberhasilanku.
9. Sahabatku Alvira, Eva, Stefani, Tiar, Adelia, terima kasih telah hadir di kehidupanku dan selalu memberikan dukungan untuk keberhasilanku.
10. Kepada member BTS, Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkok secara tidak langsung telah menjadi penyemangat untuk penulis dalam menyelesaikan penelitian ini.

Dengan segala keterbatasan penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan tugas akhir ini. Untuk itu diharapkan saran dan kritik dari semua pihak demi sempurnanya penyusunan Tugas Akhir ini. Besar harapan semoga laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 26 September 2023



Vika Isnaini

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016 – 2021). Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan metode asosiatif kausal. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI periode 2016 – 2021. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan sampel sebanyak 17 perusahaan Makanan dan Minuman, sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 102 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder tentang rasio dan data keuangan. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi BEI yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Metode analisis yang digunakan adalah regres linier berganda berbasis data berdasarkan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji kelayakan model dan uji hipotesis dengan *software* SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan Beban Pajak Tangguhan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance* Sub Sektor Makanan dan Minuman periode 2016 – 2021.

Kata Kunci: Profitabilitas, Beban Pajak Tangguhan, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This research aims to know the influence of Profitability, Deferred Tax Burden and Company Size on Tax Avoidance (Case Study on Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 – 2021). This type of research is quantitative research, with causal associative method. The population of this study are Manufacturing Companies in the Food and Beverage Sub Sector Listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016 – 2021. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a sample of 17 Food and Beverage company, so that the total observations in this research were 102 observations. The data used in this research were secondary data about ratios and financial data. The data collection technique uses the documentation method through the IDX official website, namely the [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The analytical method used is data based multiple linear regression based on descriptive statistical tests, classical assumption tests, model feasibility tests and hypothesis tests with software SPSS version 25.*

*The results of this research show that profitability and Deferred Tax Expenses have a positive and significant effect on Tax Avoidance. Whereas company size has a negative and insignificant effect on Tax Avoidance in the Food and Beverage Sub-Sector for the period 2016 - 2021.*

*Keywords: Profitability, Deferred Tax Burden, Company Size, Tax Avoidance*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	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 .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS.....	10
A. KAJIAN PUSTAKA .....	10
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2. Tax Avoidance .....	12
3. Profitabilitas .....	13
4. Beban Pajak Tangguhan .....	15



5. Ukuran Perusahaan.....	16
6. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Rerangka Pemikiran .....	23
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	23
2. Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	24
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	25
C. Pengembangan Hipotesis.....	27
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>28</b>
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel ...	28
1. Definisi Variabel .....	28
2. Operasionalisasi Variabel .....	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
D. Teknik Pengumpulan Data .....	35
E. Teknik Analisis Data.....	36
1. Uji Statistik Deskriptif.....	36
2. Uji Asumsi Klasik .....	36
a. Uji Normalitas .....	36
b. Uji Multikolonieritas .....	37
c. Uji Autokorelasi .....	37
d. Uji Heterokedastisitas .....	38
3. Uji Hipotesis .....	39
a. Koefisien Determinasi .....	39
b. Uji Kesesuaian Model (Uji F) .....	39

c. Uji Hipotesis Parsial (Uji t).....	40
4. Analisis Regresi Linier Berganda .....	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	42
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	42
B. Statistik Deskriptif .....	42
C. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	47
1. Uji Normalitas.....	47
2. Hasil Uji Multikolinearitas .....	49
3. Hasil Uji Autokorelasi .....	50
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
D. Hasil Uji Hipotesis .....	52
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	52
2. Hasil Uji Kesesuaian Model (Uji F).....	53
3. Hasil Uji Hipotesis Parsial (Uji t) .....	55
E. Hasil Analisis Regresi Berganda .....	56
F. Pembahasan .....	58
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	59
2. Beban Pajak Tangguhan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	59
3. Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	61
A. Kesimpulan .....	61
B. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA .....	63
LAMPIRAN .....	68

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020 .....	3
Tabel 1.2 Realisasi Laju Pertumbuhan Industri Makanan dan Minuman Tahun 2016-2020.....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	31
Tabel 3.2 Rincian Sampel Penelitian .....	34
Tabel 3.3 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian .....	34
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Autokolerasi Durbin-Watson (DW).....	38
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Transformasi).....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	57

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Pengaruh Profitabilitas, Beban Pajak Tanguhan dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance .....	26
---	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	68
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	69
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25 .....	72

