



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2017-2021**

**SKRIPSI**  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

**OLEH**  
**ELSA DWI RIMPUWANA**  
**43218120112**

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



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN  
2017–2021**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar S1 Akuntansi**

**OLEH**

**ELSA DWI RIMPUWANA**

**43218120112**

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

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Elsa Dwi Rimpuwana  
NIM : 43218120112  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2017-2021  
Tanggal Sidang : 29 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc

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 10233029



Please Scan QRCode to Verify

## LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021

Nama : Elsa Dwi Rimpuwana

NIM : 43218120112

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 29 September 2023

Merupakan hasil studi pustaka dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya. Apabila skripsi ini terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan) saya siap dikenai sanksi pembatalan. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 29 September 2023



Elsa Dwi Rimpuwana

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas segala rahmat dan berkatNya yang memberikan kesehatan dan hikmat kepada penulis sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik sesuai dengan waktu yang direncanakan. Proposal yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021", disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan, masukan, dan saran-saran kepada penulis sejak awal penelitian sampai dengan selesainya penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana, kepada Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan FEB UMB, kepada Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi, dan kepada seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Pegawai Jurusan Akuntansi UMB yang telah banyak membantu selama perkuliahan.

Teristimewa penulis sampaikan terima kasih kepada Ayahanda Balduin Simbolon dan Ibunda Pasuria Linawati S yang selalu setia berdoa, memberikan kasih sayang, motivasi serta dukungan baik secara material maupun spiritual yang tidak ternilai harganya hingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan ini. Semoga Tuhan selalu memberikan kesehatan, umur panjang, kebahagiaan, dan berkat yang melimpah untuk kedua orang tua saya. Terima kasih juga untuk kakak saya tersayang Eva Christina Martuana S.Pd yang selama ini setia mendengar setiap keluh kesah, membantu, dan memberi dukungan untuk terus berjuang menyelesaikan pendidikan ini, juga untuk ke dua adek saya Tito Rivaldo Estomohi dan Randi Samuel Prananda yang selalu memberikan semangat serta do'a bagi penulis.

Teristimewa penulis mengucapkan terima kasih kepada semua teman-teman yang selama ini memberikan dukungan dan motivasi. Terkhusus untuk teman-teman saya yang sama-sama berjuang sejak semester satu April, Dini, Ira, Merlyn, Taupik, Rizal, Venizia Bella, Vika, dan Yusup yang selalu memberikan semangat, motivasi, dukungan, dan memberikan saran bagi penulis. Terima kasih kepada Tika dan Bang Shendy yang selama ini setia mendengarkan keluh kesah penulis, memberikan semangat, do'a, dan motivasi bagi penulis.

Selayaknya manusia sebagai makhluk yang tidak sempurna, begitupun skripsi ini masih banyak kekurangan baik dari isi maupun tata bahasa. Maka dari itu, saran, kritik, dan masukan yang bersifat membangun dari pembaca sangat penulis harapkan demi perbaikan dimasa depan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi ilmu pendidikan.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 28 April 2023

Penulis

Elsa Dwi Rimpuwana

## **ABSTRACT**

*Tax avoidance is a way for companies to legally manage their tax burden. This study aims to study the effect of profitability, leverage and firm size on tax avoidance. This research was conducted on food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021 and uses secondary data. Sample selection using purposive sampling method and the number of selected companies as many as 25 companies. This research uses panel data regression analysis method and processed data using the application Econometric Views. Based on the result, the results are obtained: profitability has significant negative effect on tax avoidance, because companies that have large profits can manage assets optimally and efficiently. Leverage has not significant on tax avoidance, because the sample companies have funding from related parties so that interest expense cannot be used to reduce taxable income. Firm size has significant negative effect on tax avoidance, because the total assets owned will affect the company's behavior towards tax avoidance.*

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





## ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan salah satu cara yang dapat dilakukan perusahaan dalam mengelola beban pajaknya secara legal. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021 dan menggunakan data sekunder. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dengan perusahaan terpilih sebanyak 25. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi data panel dan diolah menggunakan aplikasi *Econometric View*. Berdasarkan hasil pengujian diperoleh hasil: profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, karena perusahaan yang memiliki laba besar dapat mengelola aset dengan maksimal dan efisien. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, karena perusahaan sampel memiliki pendanaan yang berasal dari pihak yang berelasi, sehingga beban bunga tidak dapat digunakan untuk mengurangi laba kena pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, karena jumlah total aset yang dimiliki setiap perusahaan akan mempengaruhi perilaku terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Leverage*, Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan





## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Penelitian</b> .....	1
<b>B. Rumusan Masalah</b> .....	6
<b>C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian</b> .....	6
<b>BAB II</b> .....	8
<b>A. Kajian Pustaka</b> .....	8
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	8
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	9
3. Profitabilitas .....	10
4. <i>Leverage</i> .....	10
5. Ukuran Perusahaan.....	11
6. Penelitian Terdahulu .....	12
<b>B. Rerangka Pemikiran</b> .....	19
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	19
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	20
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	21
<b>C. Hipotesis</b> .....	22
<b>BAB III</b> .....	23
<b>A. Jenis Penelitian</b> .....	23
<b>B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel</b> .....	23
1. Variabel Dependen (y).....	23
2. Variabel Independen (x).....	23
3. Pengukuran Variabel.....	25
<b>C. Populasi dan Sampel Penelitian</b> .....	25

D. Teknik Pengumpulan Data .....	26
E. Metode Analisis Data .....	27
1. Regresi Data Panel .....	28
2. Pemilihan Teknik Model Estimasi Data Panel .....	28
3. Uji Asumsi Klasik .....	30
4. Uji Hipotesis .....	32
BAB IV .....	33
A. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif .....	33
B. Pemilihan Model Teknik Estimasi .....	36
1. Uji Chow .....	36
2. Uji Hausman .....	37
C. Uji Asumsi Klasik .....	38
1. Uji Normalitas .....	38
2. Uji Multikolinearitas .....	38
3. Uji Autokolerasi .....	40
4. Uji Heteroskedastisitas .....	40
D. Uji Hipotesis .....	41
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
2. Uji Simultan (Uji F) .....	42
3. Analisis Regresi Data Panel .....	42
4. Uji Parsial (Uji T) .....	44
E. Pembahasan .....	46
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	46
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	47
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....	48
BAB V .....	50
A. Simpulan .....	50
B. Saran .....	51
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN .....	58

## DAFTAR TABEL

Tabel 2 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	15
Tabel 3 1 Tabel Operasional .....	25
Tabel 3 2 Kriteria Penarikan Sampel .....	26
Tabel 3 3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman ....	26
Tabel 4 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	33
Tabel 4 2 Hasil Uji Chow .....	37
Tabel 4 3 Hasil Uji Hausman .....	37
Tabel 4 4 Hasil Uji Normalitas .....	38
Tabel 4 5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	39
Tabel 4 6 Hasil Uji Autokolerasi .....	40
Tabel 4 7 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	41
Tabel 4 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
Tabel 4 9 Hasil Uji F.....	42
Tabel 4 10 Regresi Data Panel.....	43
Tabel 4 11 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	45



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Rerangka Pemikiran.....	22
------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	58
Lampiran 2 Statistik Deskriptif.....	60
Lampiran 3 Uji CEM.....	60
Lampiran 4 Uji FEM.....	61
Lampiran 5 Uji REM.....	62
Lampiran 6 Uji Chow.....	63
Lampiran 7 Uji Hausman.....	63
Lampiran 8 Uji Normalitas.....	63
Lampiran 9 Uji Multikolinearitas.....	63
Lampiran 10 Uji Heteroskedastisitas.....	64

