

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 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 : Shafira Ayudinda Syena

NIM : 43218110048

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Shafira Ayudinda Syena

NIM : 43218110048

Program Studi : S1 Akuntansi

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

Jakarta, 18 Februari 2021

UNIVERSITAS
MERCU BUA



Shafira Ayudinda Syena

NIM : 43218110048

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Shafira Ayudinda Syena
Nim : 43218110048
Program Studi : SI Akuntansi
Judul Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2019)**

Tanggal Lulus Ujian : 18 Februari 2021

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji,



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



Dra. Murni, M.Si.
Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi

SI Akuntansi,


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


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

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Industri Barang Konsumsi
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2019)**

Shafira Ayudinda Syena
shafirasyena25@gmail.com

Universitas Mercu Buana Jakarta

ABSTRACT

This research aims to analyze the effect of Profitability, Company's Size and Leverage, on Tax Avoidance. In this study there are 1 dependent variable, namely Tax Avoidance, while 3 independent variables consist of Profitability, Company's Size and Leverage. The population used in this study are goods manufacturing companies and consumption sectors listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2016 to 2019. This study used a purposive sampling method and obtained samples from 25 manufacturing companies as samples. Data analysis techniques used in this study are the classic assumption test, multiple linear regression analysis with the T test, F test, and the coefficient of determination with the SPSS version 20.0 program. Based on the results of this study indicate that Profitability as measured by Return On Assets (ROA) has effect on Tax Avoidance, the Company's Size as measured by Size has effect on Tax Avoidance. While leverage as measured by Debt to Equity Ratio has no effect on Tax Avoidance.

Keywords: *Profitability, Company's Size, Leverage and Tax Avoidance.*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. Dalam penelitian ini terdapat 1 variabel dependen yaitu *Tax Avoidance*, sedangkan 3 variabel independen terdiri dari Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur industri barang dan konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2016 hingga 2019. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel dari 25 perusahaan manufaktur sebagai sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda dengan uji T, uji F, dan koefisien determinasi dengan program SPSS versi 20.0. Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas yang diukur dengan *Return On Assets* (ROA) berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan yang diukur dengan *Size* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan *Leverage* yang diukur dengan *Debt to Equity Ratio* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*”. 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. Dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Feber Sormin, S.E.,M.Ak.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ucapkan Alhamdulillah atas ridho Allah SWT yang telah memberikan anugerah-Nya dan penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip Diposumarto. MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnoviansah, Ak., M.Si., CA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Lawe Anasta, SE.,MS.Ak.,CIBA.,CBV.,CSP dan Ibu Minanari, SE., M.Si., selaku Sekprodi Jurusan Akuntansi Mercu Buana Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Kampus Meruya yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta, Mama, Papa, adik, serta keluarga besar & kerabat yang telah memberikan do‘a, semangat dan dukungan moral yang tiada hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Kepada teman-teman seperjuangan S1 Kelas Reguler-2 Angkatan 2018 Jurusan Akuntansi Mercu Buana Kampus Meruya, terutama teman-teman “Palem Manis” (Kak Emilia, Yolanda, Melina, Nadya, Adam, Bang Imam, Bang Ibong, Rifki, Bang Ari, Bang Tri, Alfian, Gunawan, Bang Aldy) terima kasih banyak atas doa, ilmu, saran, semangat, serta bantuan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Kepada rekan-rekan kerja di Divisi PKU, “Tim Makan Siang” (Tiwi, Deo, Sasya, Eka, Riyan) dan Divisi CLN Bank BNI Kantor Pusat tempat penulis bekerja, terima kasih telah memberikan dukungan, dan do’a kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Kepada “Cubang” (Niken, Mutya, Sarah, Yashinta, Wiena, Novita, Hasya) sahabat penulis sejak pendidikan di Bandung sampai saat ini yang selalu memberikan do’a dan support nya, terima kasih atas support dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada Nadia Chandra, Kak Tere dan Kak Grace sahabat penulis di kosan, terima kasih untuk semua do’a dan supportnya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh Pihak yang membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu. 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 kritik dan saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 18 Februari 2021

Shafira Ayudinda Syena

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	13
3. Profitabilitas	16
4. Ukuran Perusahaan.....	20
5. <i>Leverage</i>	23
6. Hasil Penelitian Terdahulu	25
B. Rerangka Pemikiran	29
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
C. Hipotesis.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	33

A. Waktu dan Tempat Penelitian	33
B. Desain Penelitian.....	33
C. Definisi dan Operasional Variabel	34
1. Definisi Variabel	34
2. Operasional Variabel	37
D. Populasi dan Sampel Penelitian	38
1. Populasi	38
2. Sampel	39
E. Teknik Pengumpulan Data.....	42
F. Metode Analisis Data.....	42
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	42
2. Uji Asumsi Klasik	43
3. Uji Hipotesis.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	50
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian.....	50
B. Statistik Deskriptif	50
C. Uji Asumsi Klasik	54
D. Uji Hipotesis	61
E. Pembahasan.....	68
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	71
A. Kesimpulan.....	71
B. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	
1.1	Tabel Realisasi Penerimaan Pajak.....	1
2.1	Tabel Penelitian Terdahulu.....	26
3.1	Tabel Operasional dan Metode Pengukuran Variabel.....	38
3.2	Tabel Kriteria Menentukan Sampel.....	40
3.3	Tabel Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Sampel.....	40
4.1	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
4.2	Tabel Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov.....	55
4.3	Tabel Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov melalui Uji Outlier.....	56
4.4	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas.....	57
4.5	Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	61
4.6	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	62
4.7	Tabel Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	63
4.8	Tabel Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	64



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	
2.1	Rerangka Pemikiran.....	32
4.1	Grafik Scatterplots.....	59



DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	
Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sample.....	79
Lampiran 2	Daftar Rasio Keuangan Periode Tahun 2016.....	81
Lampiran 3	Daftar Rasio Keuangan Periode Tahun 2017.....	82
Lampiran 4	Daftar Rasio Keuangan Periode Tahun 2018.....	83
Lampiran 5	Daftar Rasio Keuangan Periode Tahun 2019.....	84
Lampiran 6	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	85
Lampiran 7	Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov.....	85
Lampiran 8	Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov melalui Uji Outlier.....	86
Lampiran 9	Hasil Uji Multikolonieritas.....	86
Lampiran 10	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Grafik Scatterplots).....	87
Lampiran 11	Hasil Uji Autokorelasi.....	87
Lampiran 12	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	88
Lampiran 13	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	88
Lampiran 14	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	89