

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

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

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana

Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Mercu Buana Jakarta



OLEH

NAMA : SUGIARTI

NIM : 43219110043

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sugiarti
NIM : 43219110043
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2021)
Tanggal Sidang : 22/09/2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Safira, S.E., Ak., M.Si

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 10232985



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 Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017- 2021)

Nama : Sugiarti

NIM : 43219110043

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 22 September 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, 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.

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

Tangerang, 27 Juli 2023



Sugiarti

NIM : 43219110043

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Safira, SE, Ak, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, semangat, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan rasa syukur alhamdulillah atas kuasa Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya, serta ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Kedua Orang Tua tercinta Bapak Alm Mujianto dan Ibu Aisah serta kedua Kakak saya Bambang Susilo & Hermanto yang telah memberikan semangat, doa, dan

dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya.

5. Bapak Sofyan Halim, S.E., M.Ak., CA., Ak., ACPA selaku dosen penelaah dalam seminar proposal yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis.
6. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, S.E., Ak., M.Si. selaku dosen ketua penguji dalam sidang skripsi yang telah memberikan masukan dan saran kepada penulis.
7. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
8. Wisnu Novantara selaku orang yang selalu memberikan semangat, dukungan dan doa kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat terdekat penulis yaitu Rizky Mustika Anggraeni, Itqoh Fitriah, Santi Nofasari yang sudah memberikan ilmu dan pemahaman serta selalu menjadi bagian dalam penulisan skripsi ini.
10. Teman-teman kampus saya yaitu Melya Mulyani, Mega Nurastuti, Wahyu Listiawati Dewi yang selalu memotivasi dan memberi kebahagiaan saat penulis sedang merasa kelelahan dalam proses pengerjaan skripsi ini.

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 dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan khususnya bagi penelitian yang akan datang.

Tangerang, 27 Juli 2023



Sugiarti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 - 2021. Penentuan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan sampel sebanyak 30 perusahaan dengan periode 5 tahun. Analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda dengan bantuan program aplikasi SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

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



ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance. The object of this study are consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017- 2021. The sample was determined using a purposive sampling method. This study uses a sample of 30 companies with a period of 5 years. The data analysis used was statistical analysis in the form of multiple linear regression tests with the help of the SPSS version 26 application program. The results of this study indicate that the variables of profitability and firm size have a negative effect on tax evasion. While leverage has no effect on tax evasion.

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



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	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	5
C. Tujuan Penelitian	6
D. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	7
A. Kajian Pustaka	7
1. Teori Keagenan (Agency Theory)	7
2. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	9
3. Profitabilitas.....	12
4. Leverage	16
5. Ukuran Perusahaan	20
6. Kajian Penelitian.....	21
B. Rerangka Penelitian	33
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.....	34
2. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance.....	35
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	35

C. Hipotesis	37
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	38
A. Jenis Penelitian	38
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	38
1. Variabel Terikat (Variabel Dependen).....	38
2. Variabel Bebas (Variabel Independen)	39
1) Profitabilitas	40
2) Leverage.....	41
3) Ukuran Perusahaan.....	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian	44
1. Populasi Penelitian.....	44
2. Sampel Penelitian	45
D. Teknik Pengumpulan Data	48
E. Metode Analisis Data.....	48
1. Uji Statistik Deskriptif.....	48
2. Uji Asumsi Klasik	49
1) Uji Normalitas	49
2) Uji Multikolinearitas	51
3) Uji Heteroskedastisitas.....	52
4) Uji Autokorelasi	52
3. Uji Kesesuaian Model.....	54
1) Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	54
2) Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	54
4. Uji Hipotesis	55
1) Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	55
2) Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	56
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	57
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	60
1. Hasil Uji Normalitas	60
2. Hasil Uji Multikolinearitas	63
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	63

4. Hasil Uji Autokolerasi	65
D. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	66
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	67
E. Hasil Uji Hipotesis	68
1. Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	68
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	70
F. Pembahasan Hasil Penelitian	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	75
SIMPULAN DAN SARAN	75
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN	79



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Pencapaian Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 3.1	Operasional Variabel dan Skala Pengukuran.....	44
Tabel 3.2	Kriteria Sampel Penelitian.....	46
Tabel 3.3	Data Sampel Penelitian.....	47
Tabel 3.4	Ketentuan Pengambilan Keputusan.....	53
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas.....	61
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas Setelah Eliminasi Data Outlier.....	62
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinieritas.....	63
Tabel 4.5	Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser).....	64
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 4.7	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66
Tabel 4.8	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	68
Tabel 4.9	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	69
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	71

DAFTAR GAMBAR

2.1 Gambar Rerangka Pemikiran	38
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Populasi Perusahaan Penelitian.....	80
Lampiran 2 Data Perusahaan Sampel Penelitian.....	82
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	85
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	92
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	92
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier.....	93
Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	93
Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	94
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi.....	94
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	94
Lampiran 11 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	95
Lampiran 12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	95

MERCU BUANA