

# **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN RISIKO**

## **PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Pada Perusahaan Manufaktur Otomotif Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)

### **SKRIPSI**



**Disusun Oleh :**

**NETTA PRABANITA**  
**NIM : 43219110193**

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

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Netta Prabanita  
NIM : 43219110193  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Risiko Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Pada Perusahaan Manufaktur Otomotif Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)  
Tanggal Sidang : 10 November 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Putri Dwi Wahyuni, S.E., M.Ak

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 10233311



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Risiko  
Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Pada  
Perusahaan Manufaktur Otomotif yang Terdaftar di  
BEI Tahun 2018-2022)

Nama : Netta Prabanita

NIM : 43219110193

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 10 November 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 Mercubuana.

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, 10 November 2023



Netta Prabanita

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan YME yang telah melimpahkan segala rahmat-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal skripsi dengan judul “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Pada Perusahaan Manufaktur Otomotif Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022)” sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Manajemen Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan proposal skripsi ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung.

Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. 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 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Putri Dwi Wahyuni SE. M.Ak, selaku Dosen Pembimbing dengan arahan-arahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan benar.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta dan adik saya yang tidak ada henti-hentinya memanjatkan do'a, semangat dan memberikan dukungan moral serta material yang begitu besar kepada penulis sehingga penulis sangat termotivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada Ari Anggara sebagai partner special yang telah memberikan semangat, perhatian, kasih sayang, doa dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
8. Sahabat terbaik penulis, Putri dan Frederika yang selalu mengingatkan penulis untuk menyelesaikan skripsi tepat waktu.
9. Teman – Teman Seperjuangan Angkatan 2019, Prodi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercubuan, yang saling support dan sharing ilmu dan pengalaman sebagai modal penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya bagi penulis juga bagi para pembaca.

Jakarta, 10 November 2023



Netta Prabanita

## ABSTRAK

Kasus penghindaran pajak yang terjadi di Indonesia dapat menunjukkan bahwa perusahaan merasa diberatkan dengan tarif pajak yang sudah ditetapkan. Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *leverage* dan risiko perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan jenis penelitian kausal. Populasi penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2022, dengan sampel sebanyak 11 perusahaan selama lima tahun periode sehingga total sampel 55. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis data panel dengan alat analisis Eview 10. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan leveragetidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun risiko perusahaan memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Risiko Perusahaan, Penghindaran Pajak



## **ABSTRACT**

*Tax avoidance cases that occur in Indonesia can show that companies feel burdened by the established tax rates. This study aims to determine the effect of company size, leverage and corporate risk on tax avoidance in automotive manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. This study uses quantitative methods with a type of causal research. The population of this study were all automotive manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2022, with a sample of 11 companies over a five-year period so that the total sample was 55. The data analysis method used is panel data analysis with the Eview 10 analysis tool. The results of this study indicate that company size and leverage has no significant effect on tax avoidance. However, corporate risk has a significant influence on tax avoidance.*

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



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
 <b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	11
1. Tujuan Penelitian .....	11
2. Kontribusi Penelitian.....	11
 <b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori Keagenan .....	13
2. Penghindaran Pajak.....	17
3. Ukuran Perusahaan.....	25
4. <i>Leverage</i> .....	28
5. Risiko Perusahaan .....	31
6. Penelitian Terdahulu .....	34
B. Kerangka Pemikiran Penelitian.....	39



1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	39
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	41
3. Pengaruh Risiko perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	42
C. Hipotesis.....	44

### BAB III. METODOLOGI PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	45
B. Definisi Operasionalisasi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	45
1. Dependent Variabel /Variabel terikat (Y) .....	46
2. Independent Variabel /Variabel bebas (X).....	46
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	49
D. Teknik Pengumpulan Data.....	51
E. Metode Analisis Data.....	51
1. Statistik Deskriptif.....	51
2. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	52
3. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	54
4. Uji Asumsi Klasik .....	56
5. Uji Hipotesis .....	59

### BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	63
B. Statistik Deskriptif .....	63
C. Estimasi Model .....	66
1. <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	67
2. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	68
3. <i>Random Effect Model</i> (REM).....	70
D. Pemilihan Estimasi Model .....	73
1. Uji <i>Chow</i> .....	73

2. Uji <i>Hausman</i> .....	74
3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> .....	75
E. Kesimpulan Model .....	75
F. Uji Asumsi Klasik .....	76
1. Uji Normalitas .....	76
2. Uji <i>Multikolinearitas</i> .....	77
3. Uji <i>Heteroskedastisitas</i> .....	78
4. Uji Autokorelasi .....	79
G. Uji Kelayakan Model .....	79
1. Analisis Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ) .....	79
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	80
3. Uji Parsial (Uji Statistik t) .....	81
H. Pembahasan Hasil Regresi .....	82
1. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap Penghindaran pajak .....	82
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran pajak.....	84
3. Pengaruh Risiko perusahaan terhadap Penghindaran pajak .....	85
UNIVERSITAS	
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan .....	87
B. Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA .....	90

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel.1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak tahun 2019-2021 .....	1
Tabel.2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	21
Tabel.2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel.3.1 Operasionalisasi Variabel.....	48
Tabel.3.2 Proses Seleksi Sampel Penelitian .....	50
Tabel.3.2 Sampel Penelitian.....	50
Tabel.4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	64
Tabel.4.2 Hasil Common Effect Model (CEM) .....	67
Tabel.4.3 Hasil Fixed Effect Model .....	69
Tabel.4.4 Hasil Random Effect Model.....	71
Tabel.4.5 Hasil Uji Chow.....	73
Tabel.4.6 Hasil Uji Hausman .....	74
Tabel.4.7 Hasil Kesimpulan Model .....	75
Tabel.4.8 Uji <i>Multikolinearitas</i> .....	77
Tabel.4.9 Uji <i>heteroskedastisitas</i> .....	78
Tabel.4.10 Uji Autokorelasi .....	79
Tabel.4.11 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	80
Tabel.4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	79
Tabel.4.13 Hasil Uji t .....	81

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1.Kerangka Penelitian .....	44
Gambar 4.1.Uji Normalitas .....	77



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Sampel.....	94
Lampiran 2. Data Variabel Penelitian.....	95
Lampiran 3. Data Berpasangan.....	97
Lampiran 4. Hasil Olahan Data Eviews 10. Deskripsi Data .....	99
Lampiran 3. Hasil Olahan Data Eviews. 10. Uji Asumsi Klasik .....	100
Lampiran 4. Hasil Olahan Data Eviews 10 <i>Panel Least Square</i> atau <i>Common Effect</i> .....	103
Lampiran 5. Hasil Olahan Data Eviews 10 <i>Fixed Effect Model</i> .....	104
Lampiran 6. Hasil Olahan Data Eviews 10 Uji Chow .....	105
Lampiran 7. Hasil Olahan Data Eviews 10 <i>Random Effect Model</i> .....	106
Lampiran 8. Hasil Olahan Data Eviews 10 Uji Hausman.....	107
Lampiran 9. Tabel t.....	108
Lampiran 10. Tabel F.....	109

