

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)**

SKRIPSI



**Nama : Oktavia Ningsih
NIM : 43213110030**

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2017**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Oktavia Ningsih

NIM : 43213110030

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2017

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Oktavia Ningsih

NIM : 43213110030

Program Studi : Ekonomi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, Maret 2017



Oktavia Ningsih

NIM : 43213110030

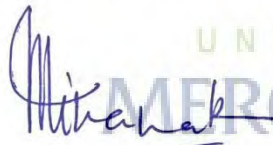
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Oktavia Ningsih
NIM : 43213110030
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)
Tanggal Lulus Ujian : 13 Maret 2017

Disahkan oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji



Minanari, SE., M.Si

Tanggal : 18/3/2017



Diah Iskandar, SE., M.Si

Tanggal :

Dekan,

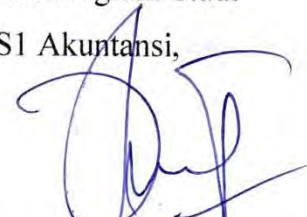
Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, SE, Ak., M.Si., CA.

Tanggal :



Dr. Harnovinsah, SE, Ak., M.Si., CA.

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Puji syukur Alhamdulillah, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance"** (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam menyelesaikan skripsi ini masih jauh dari sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan pemahaman, pengetahuan dan kemampuan penulis. Namun demikian penulis berusaha untuk menyelesaikan skripsi ini berdasarkan ketentuan yang telah ditentukan. Penulis mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Minanari, SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis serta kepada ketua penguji siding yaitu Ibu Diah Iskandar, SE., M.Si. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Harnovinsah, SE., Ak., M.Si., CA selaku Dekan dan Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
2. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

3. Kedua orangtua dan adik tercinta yang telah memberikan motivasi dan semangatnya untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi S1 Angkatan Tahun 2013 atas indahnya kebersamaan selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana.
5. Teman-teman ditempat saya bekerja yang telah memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

Serta semua pihak yang terlalu banyak sehingga tidak bisa disebutkan satu persatu sehingga terwujudnya penulisan ini. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh sekali dari sempurna, untuk itu penulis mohon kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulis dimasa yang akan datang.

Penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan bagi penulis khususnya bagi para pembaca yang berminat pada umumnya. Amin ya Rabbal A'lamin..

Jakarta, Maret 2017

Oktavia Ningsih

DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PENYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
UNIVERSITAS MERCU BUANA	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi.....	11
2. Teori Gaya Pikul.....	12

3. Teori Kewajiban Pajak Mutlak atau Teori Bukti.....	14
4. Pajak.....	15
a. Pengertian Pajak.....	15
b. Fungsi Pajak.....	16
c. Jenis Pajak.....	17
d. Perlawanan Terhadap Pajak.....	18
5. Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	19
6. Penghindaran Pajak.....	21
a. Pengertian Penghindaran Pajak.....	21
b. <i>Cash Effective Tax Rates</i> (CETR).....	25
7. Profitabilitas.....	27
a. Pengertian Profitabilitas.....	27
b. <i>Return on Assets</i> (ROA).....	28
8. <i>Leverage</i>	29
a. Pengertian <i>Leverage</i>	29
b. <i>Debt Equity Ratio</i> (DER).....	32
9. Ukuran Perusahaan.....	33
10. Penelitian Terdahulu.....	35
B. Rerangka Pemikiran.....	40
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
C. Hipotesis.....	45

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	46
B. Desain Penelitian.....	46
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	46
D. Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
E. Teknik Pengumpulan Data.....	52
F. Metode Analisis.....	53
1. Penelitian Deskriptif.....	53
2. Uji Asumsi Klasik.....	54
a. Uji Normalitas.....	54
b. Uji Multikolinieritas	55
c. Uji Autokorelasi.....	56
d. Uji Heteroskedastisitas.....	57
3. Penelitian Pengujian Hipotesis.....	58
a. Analisis Regresi Linier Berganda	58
b. Koefisien Determinasi (R^2).....	59
c. Uji Simultan (Uji F).....	59
d. Uji Parsial (Uji t).....	61

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Perusahaan	64
B. Statistik Deskriptif.....	64
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian.....	65

1. Hasil Uji Normalitas.....	65
2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
3. Hasil Uji Autokorelasi.....	67
4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
D. Pengujian Hipotesis.....	70
1 Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	70
2 Uji Simultan (Uji F)	71
3 Uji Parsial (Uji t).....	72
4 Analisis Regresi Berganda	74
E. Pembahasan.....	75
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan.....	78
B. Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA.....	81
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	37
3.1 Ringkasan Variabel Penelitian dan Operasionalisasi Variabel.....	49
3.2 Perusahaan Sampel.....	51
3.3 Tabel Sampel Penelitian.....	51
3.4 Dasar Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	57
4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	64
4.2 Hasil Uji Normalitas Analisis Statistik Kolmogorov-Smirnov.....	66
4.3 Hasil Uji Multikolinieritas.....	67
4.4 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	68
4.5 Hasil Perhitungan Koefisien Determinasi (R^2).....	70
4.6 Hasil Perhitungan Uji F.....	71
4.7 Hasil Perhitungan Regresi Parsial t.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1.1 Perkembangan Negara Tahun 2013-2015.....	2
2.1 Rerangka Pemikiran.....	45
4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas <i>Scatterplot</i>	69



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Daftar Penghindaran Pajak (CETR).....	85
Daftar Profitabilitas (ROA).....	88
Daftar <i>Leverage</i> (DER).....	91
Daftar Ukuran Perusahaan (SIZE).....	94
Daftar Penghindaran Pajak, Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan.....	97
Hasil Olah Data.....	100

