

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun  
2018-2021)**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Adella Rizqy Andreyany  
NIM : 43219010142  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)  
Tanggal Sidang : 13 Februari 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, 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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 02243461



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Proposal Skripsi:

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan  
Terhadap *Tax Avoidance*  
Nama : Adella Rizqy Andreyany  
NIM : 43219010142  
Program Studi : S1 Akuntansi

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

Jakarta, 18 Desember 2023



Adella Rizqy Andreyany

43219010142

## KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT Yang Maha Pengasih Maha Penyayang, penulis panjatkan puja dan puji syukur atas kehadiran-Nya, atas limpahan, idayah dan inayah-Nya kepada penulis. Sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul “ **Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2018-2021)**”.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini penulis juga ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Fransisca Listyaningsih Utami SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan,

semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis, sehingga proposal skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bantuan administratifnya.
6. Kedua Orang Tua tercinta dan Kedua Kakak saya yang telah memberikan semangat, doa, serta dukngan moral dan material yang tiada henti-hentinya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat seperjuangan Salsabila Ivana Surya Putri, Cindy Oktaviani, dan Putri Nadia Stepani yang tlah memberikan semangat, saran dan motivasi untuk mengerjakan proposal skripsi ini.
8. Sahabat lainnya khususnya untuk Sri Hari Murti yang telah menemani, memberikan semangat, nasehat, serta motivasi untuk mengerjakan proposal skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman seperjuangan program studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2019 atas bantuan, saran dan motivasinya.
10. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, terima kasih atas bantuan, semangat dan doanya.

Jakarta, 18 Desember 2023

Adella Rizqy Andreyany

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Pajak merupakan sumber pendapatan dari suatu negara. Dengan adanya pungutan pajak segala aspek disuatu negara akan meningkat dalam perkembangannya. Namun terdapat suatu kendala dalam optimalisasi penerimaan pajak yaitu adanya aktivitas *tax avoidance*. *Tax avoidance* merupakan suatu penghambat yang muncul saat memungut pajak yang berakibat kas negara menjadi berkurang. Karena tujuan *tax avoidance* itu sendiri adalah meminimumkan dan melakukan pengurangan penyetoran pajak.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2018-2021 dengan total 34 perusahaan. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 28 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda, dengan alat pengolahan data yaitu aplikasi SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

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



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and firm size on tax avoidance. Tax is a source of income for a country. With the tax levy all aspects in a country will increase in its development. However, there is an obstacle in optimizing tax revenue, namely the existence of tax avoidance activities. Tax avoidance is an obstacle that arises when collecting taxes which results in reduced state treasury. Because the purpose of tax avoidance itself is to minimize and reduce tax payments.*

*The population in this study is the food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2021 with a total of 34 companies. The research sample was selected using purposive sampling method and 28 companies were obtained. The data analysis method used in this study is multiple linear regression analysis, with data processing tools, namely the SPSS version 25 application. The results of this study indicate that profitability has no effect on tax avoidance, leverage has a negative effect on tax avoidance, and company size has a positive effect on tax avoidance.*

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



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>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 GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan masalah penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian .....	9
2. Kontribusi Penelitian.....	9
<b>BAB II</b> .....	<b>11</b>
<b>KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> ..	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2. Tax Avoidance .....	13
3. Profitabilitas.....	14
6. Penelitian Terdahulu .....	17
B. Rerangka Penelitian .....	23
C. Hipotesis.....	27
<b>BAB III</b> .....	<b>28</b>
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	<b>28</b>
A. Jenis penelitian. ....	28



B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	28
1. Definisi Variabel.....	29
2. Variabel bebas (Variabel Independen) .....	29
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	32
1. Populasi Penelitian.....	32
2. Sampel Penelitian .....	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	34
E. Metode Analisis Data .....	35
1. Uji Statistik Deskriptif .....	35
2. Uji Asumsi Klasik.....	36
3. Uji Hipotesis .....	38
<b>BAB IV .....</b>	<b>41</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>41</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	41
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
1. <i>Tax Avoidance</i> .....	42
1. Profitabilitas .....	42
2. <i>Leverage</i> .....	43
3. Ukuran Perusahaan .....	43
C. Uji Asumsi Klasik.....	44
1. Uji Normalitas .....	44
2. Uji Multikolinearitas .....	46
3. Uji Heteroskedastitas.....	47
4. Uji Autokorelasi .....	48
D. Uji Hipotesis .....	49
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
2. Uji Statistik F.....	50
3. Uji Statistik T .....	51
E. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	55

<b>BAB V .....</b>	<b>60</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
<b>A. Simpulan.....</b>	<b>60</b>
<b>B. Saran.....</b>	<b>61</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>63</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>69</b>



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Laporan keuangan perusahaan makanan dan minuman 2019-2021 .....	2
Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian.....	27



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	32
Tabel 3. 2 Rincian Sampel Penelitian .....	33
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman .....	34
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi .....	38
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F.....	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T .....	51
Tabel 4. 10 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	53



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian .....	67
Lampiran 2 Tabulasi Data .....	68
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptf .....	70
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	71
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	71
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	72
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	72
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi .....	72
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik F .....	73
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T .....	73
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	73



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA