

**“Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap
Penghindaran Pajak (*tax avoidance*)”**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Otomotif yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



Nama: Raya Arvi Reswaradana

NIM : 43217120169

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2024

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Raya Arvi Reswaradana

NIM : 43217120169

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa proposal ini adalah murni hasil 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 proposal ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat atau penjiplakan.
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 14 Maret 2024



Raya Arvi Reswaradana

NIM : 43217120169

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Raya Arvi Reswaradana
NIM : 43217120169
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (tax avoidance)
Tanggal Sidang : 14 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Elok Kurniawati, 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 03243651



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Penghindaran Pajak (*tax avoidance*) dapat mengurangi pendapatan yang masuk kedalam kas negara yang akan digunakan untuk sumber pendanaan negara tersebut. Hal ini tentu akan dapat memperlambat perkembangan suatu negara. Tax Justice Network melaporkan akibat penghindaran pajak, Indonesia diperkirakan rugi hingga US\$ 4,86 miliar per tahun. Pajak sendiri merupakan beban yang tak bisa dihindarkan yang harus dikeluarkan oleh suatu perusahaan. Kegiatan penghindaran pajak sendiri juga menguntungkan perusahaan karena dapat memperkecil jumlah pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan. Tujuan penelitian ini sendiri adalah untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan sebagai variabel Independen terhadap variabel dependen yaitu penghindaran pajak (*tax avoidance*). Objek yang diteliti dalam penelitian ini adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang otomotif yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2019-2020. Desain analisi penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini adalah leverage berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Pajak, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak (*tax avoidance*)

ABSTRACT

Tax avoidance can reduce income entering the state treasury which will be used as a source of state funding. This will certainly slow down the development of a country. The Tax Justice Network reports that due to tax avoidance, Indonesia is estimated to lose up to US\$ 4.86 billion per year. Tax itself is an unavoidable burden that must be incurred by a company. Tax avoidance activities themselves also benefit the company because they can reduce the amount of tax the company must pay. The purpose of this research itself is to determine and analyze the influence of Leverage and Company Size as independent variables on the dependent variable, namely tax avoidance. The objects studied in this research are companies operating in the automotive sector that are listed on the Indonesian stock exchange in 2019-2020. The research analysis design used in this research is multiple linear regression analysis. The results of this research are that leverage has a significant negative effect on tax avoidance and company size has no effect on tax avoidance.



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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini mengangkat judul "**Pengaruh Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (*tax avoidance*)**".

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan proposal penelitian ini tidak lepas dari kekurangan dan kesalahan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan proposal penelitian ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Elok Kurniawati, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing penelitian yang telah memberikan saran, waktu, pengetahuan dan nasehat-nasehat dalam penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa dan semua pihak yang membantu dan memberikan dukungan dalam penyusunan proposal penelitian ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Ibu Marzukoh dan Ayah Moh Imam yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral maupun material yang tiada hentinya. Adik saya Revalina yang selalu memberikan doa, serta pasangan saya Mila yang selalu menjadi pendukung saya untuk melakukan penelitian ini.
2. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercubuana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Ibu/Bapak, selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
6. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. 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 saran serta masukan bahkan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis, pembaca, dan peneliti selanjutnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 13 Maret 2024

Raya Arvi Reswaradana

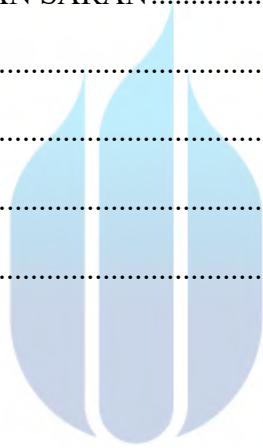
NIM : 43217120169

DAFTAR ISI

COVER	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (Agency Teory).....	9
2. Pajak.....	10
3. Penghindaran Pajak (<i>tax avoidance</i>).....	12
4, Leverage.....	16
5. Ukuran Perusahaan	18
6. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran.....	28
1. Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak (<i>tax avoidance</i>).....	28

2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (<i>tax avoidance</i>).....	29
C. Pengembangan Hipotesis	30
BAB III DESAIN DAN MERODE PENELITIAN.....	31
A. Jenis Penelitian	31
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	34
1. Populasi Penelitian.....	34
2. Sampel Penelitian	34
D. Teknik Pengumpulan Data.....	35
E. Metode Analisis	36
1. Statistik Deskriptif.....	36
2. Uji Asumsi Klasik.....	36
3. Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL ANALISA DAN PEMBAHASAN	45
A. Hasil Analisa.....	45
1. Analisis Regresi Linear Berganda	45
2. Statistik Deskriptif.....	45
3. Uji Asumsi Klasik	46
a. Uji Normalitas.....	46
b. Uji Multikolienaritas.....	47
c. Uji Heteroskedastisitas.....	47
d. Uji Autokorelasi.....	49
4. Pengujian Hipotesis	50
a. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50

b. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	50
c. Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	51
d. Hasil Analisis Regresi Data Panel Regresi	53
e. Hasil Pengujian Hipotesis	53
B. Pembahasan	54
a. Leverage berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak	54
b. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak.....	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	58
A. Kesimpulan.....	58
B. Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	63



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 - Jumlah Kendaraan Bermotor	4
Tabel 2. 1 - Kriteria Ukuran Perusahaan	20
Tabel 2. 2 - Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3. 1 - Operasional Variabel	34
Tabel 3. 2 - Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	35
Tabel 4. 1 - Statistik Deskriptif	45
Tabel 4. 2 - Hasil Uji Normalitas	46
Tabel 4. 3 - Hasil Uji Multikolinieritas	47
Tabel 4. 4 - Hasil Uji Gletsjer	48
Tabel 4. 5 - Uji Autokorelasi	49
Tabel 4. 6 - Koefesien Determinasi	50
Tabel 4. 7 - Hasil Uji Simultan	51
Tabel 4. 8 - Hasil Uji Parsial (uji t)	52
Tabel 4. 9 - Hasil Pengujian Hipotesis	53

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 - Rerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4. 1 - Grafik Uji Heteroskedastisitas	48



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 - Tabulasi Data.....	64
Lampiran 2- Hasil Output Penelitian	65

