

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN PROFITABILITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

SKRIPSI



LAKSAMANA RACKA AL BAHRI

43220010055

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Laksamana Racka Al Bahri

NIM : 43220010055

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya serahkan ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dari ringkasan yang semua telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari saya terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil jiplakan, maka gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Tangerang, 8 Juli 2024



Laksamana Racka Al Bahri

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Laksamana Racka Al Bahri
NIM : 43220010055
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 -2023)
Tanggal Sidang : 08 Juli 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yananto Mihadi Putra, S.E., 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 04243962



Please Scan QRCode to [verify](#)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam menyusun skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW atas syafaatnya, penulis senantiasa mendapatkan berkah hingga berada di titik ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Yananto Mihadi Putra, SE., M.Si.,CMA., CAP., CAPF. CIBA. selaku dosen yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk

memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.

6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Ayah dan mamah penulis yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat, dukungan, kebutuhan materi yang selalu tercukupi dari awal penulis lahir hingga saat ini, serta kesabaran yang sangat luar biasa membimbing dan mengarahkan hidup ke jalan yang terbaik tanpa henti dari setiap langkah hidup penulis.
8. Kerabat seperjuangan penulis yaitu Farhan Dwi Fahmi, Saskia Amalia Putri, Yuliana Maulida Hapsari, dan Elga Vicono Tasa. Yang selalu menerima keluh kesah selama awal perkuliahan, mengerjakan bersama tugas sehingga lebih mudah. .
9. Rekan-rekan penulis yaitu Iyan dan Arief yang selalu ada di saat keadaan apapun baik senang maupun sebaliknya, selalu memberi motivasi untuk menjadi lebih baik dari hari sebelumnya, terimakasih untuk tidak pernah bosan mendengar keluh kesah penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini.
10. Ibu Shanti yang telah memberi saya kesempatan berkerja pada perusahaan beliau, terimakasih berkat bu shanti penulis dapat terus melanjutkan kuliah yang hampir berhenti terkait dengan kesulitan materi. selain itu penulis mendapatkan ilmu yang sangat banyak, tidak kesulitan dalam mencari tempat magang dan juga pengalaman berkerja yang sesuai dengan jurusan penulis pilih pada perkuliahan.

11. Pemilik NIM 43220010040, terimakasih telah berkontribusi besar dalam hidup penulis, terimakasih berkat anda penulis dapat bertemu dengan bu Shanti, terimakasih telah berkontribusi banyak dalam penelitian ini, baik tenaga, pikiran, dan waktu. Serta terus memberi semangat dan selalu mengingatkan penulis untuk pintar membagi waktu antara berkerja dengan kuliah.
12. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini yaitu seluruh Perusahaan Sektor *Properti & Real Estate* Yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2021-2023 sebanyak 92 perusahaan. Pengambilan sampel perusahaan pada penelitian kali ini menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder di mana laporan keuangan yang diperoleh dari situs Bursa Efek Indonesia atau situs resmi perusahaan. Metode analisis yang dilakukan adalah model regresi linear berganda dengan bantuan program SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan memperkuat pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*, tetapi memperlemah pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

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



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Leverage and Profitability on Tax Avoidance with Company Size as a moderation variable. The population in this study is all Property & Real Estate Sector Companies Listed on the IDX in 2020-2022 as many as 92 companies. The company's sampling in this study used the purposive sampling method. The data used is secondary data where financial statements are obtained from the Indonesia Stock Exchange website or the company's official website. The analysis method carried out is a multiple linear regression model with the help of the SPSS program version 25.

The results of this study show that leverage has a negative and significant effect on tax avoidance, profitability has no effect on tax avoidance. The size of the company strengthens the influence of leverage on tax avoidance, but weakens the influence of profitability on tax avoidance.

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



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS..	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Penghindaran Pajak	11
3. <i>Leverage</i>	14
4. Profitabilitas	15
5. Ukuran Perusahaan	18
6. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran	27
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
3. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
4. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	29

C. Hipotesis.....	31
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	32
1. Definisi Variabel.....	32
2. Operasionalisasi Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
1. Populasi Penelitian	36
2. Sampel Penelitian	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Metode Analisis Data	40
a. Uji Statistik Deskriptif.....	41
b. Uji Asumsi Klasik	41
c. Uji Kelayakan Model.....	45
d. Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL PENELITIAN	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
1. Uji Normalitas	53
2. Uji Heteroskedastisitas	54
3. Uji Multikolinearitas	55
4. Uji Autokolerasi.....	56
C. Hasil Uji Kelayakan Model.....	57
1. Uji F.....	57
2. Uji Koefisien Determinasi	58
D. Hasil Uji Hipotesis	58
1. Uji T.....	58
2. Uji Analisis Linear Berganda	59
E. Pembahasan.....	62
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63

3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	64
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	68
A. Simpulan	68
B. Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	84



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual.....	30
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	35
Tabel 3. 2 Proses Perolehan Sampel	38
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel	39
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	51
Tabel 4. 2 Uji Normalitas	54
Tabel 4. 3 Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4. 5 Uji Autokolerasi	56
Tabel 4. 6 Uji F	57
Tabel 4. 7 Uji Koefisien Determinasi	58
Tabel 4. 8 Uji T	59
Tabel 4. 9 Uji Moderated Regression Analysis.....	60

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	84
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	86
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	87
Lampiran 4 Uji Heteroskedastisitas	87
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolonieritas	88
Lampiran 6 Hasil Uji Autokolerasi	88
Lampiran 7 Hasil Uji F	88
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	88
Lampiran 9 Hasil Uji T	89
Lampiran 10 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	89

