

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



Oleh :

YESY RATNASARI

NPM: 15.1.01.0939

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2021

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Perpajakan



Oleh :

YESY RATNA SARI

NPM: 15.1.01.09391

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2021

**PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

YESY RATNA SARI

NPM : 15.1.01.09391

**Telah dipertahankan di depan
Tim Penguji pada 17 September 2021**

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.

**Anggota : 1. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.
2. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :**

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini, saya:

Nama : YESY RATNA SARI

N.P.M. : 15.1.01.09391

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Dan diajukan untuk diuji tanggal 17 September 2021 adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya akui seolah-olah sebagian tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila dikemudian hari terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 17 September 2021
Yang membuat pernyataan,



Yesy Ratna Sari

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Yesy Ratna Sari
NPM : 15.1.01.09391
Program Studi : Akuntansi
Tempat/ Tanggal Lahir : Mojokerto, 16 Januari 1995
Agama : Islam
Jumlah Saudara/ Anak ke : 2 (Dua) / 1 (Satu)
Alamat Rumah : Ds. Banyuurip RT 001 RW 002 kec. Kedamean
kab.Gresik
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Slamet
Alamat Rumah : Ds. Banyuurip RT 001 RW 002 kec. Kedamean
kab.Gresik
Alamat Kantor : -
Pekerjaan : Wiraswasta

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD : SDN Banyuurip I Gresik tahun 2007
2. Tamat SMP : MTS Ihyaul Ulum Gresik tahun 2010
3. Tamat SMA : Madrasah Aliyah Darul Ma'arif Gresik tahun 2013
4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-XII	2015 – 2021	Program Studi Strata I Akuntansi

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat	Jabatan
2013 – 2019	PT. Babatan Kusuma Jaya	-	Marketing dan Customer Service
2019 - Sekarang	PT. Kusuma Kreatif Makmur	-	Purchasing, Admin dan Finance

Dibuat dengan sebenarnya

Yesy Ratna Sari

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah, Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas segala rahmat dan karunia-Nya, dan shalawat serta salam tidak lupa dipanjkatkan kepada junjungan Nabi Muhammad Shallahu Alaihi Wasallam yang memberikan keteladanan bagi umatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Pengaruh Kinerja Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*”**.

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana ekonomi program studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan karya ilmiah ini tidak lepas dari banyaknya dukungan, bimbingan, serta bantuan dari pihak-pihak terkait, sehingga pada kesempatan ini dengan rasa tulus penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat;

1. Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Bapak Bambang Suryono, Dr., S.H., M.Ak., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta memberikan semangat sehingga penulisan skripsi dapat terselesaikan.

4. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang sangat berharga kepada penulis.
5. Bapak atau Ibu Pimpinan beserta staff pada Galeri Bursa Efek Indonesia (BEI) STIESIA yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan dan mengambil data-data yang diperlukan selama penulisan skripsi ini.
6. Terima kasih yang tak terhingga kepada kedua orang tua tercinta, Ibu Sumiati dan Bapak Slamet serta adik saya Kholifatul Mayang Sari yang senantiasa memberikan semangat, doa dan segala dukungannya sejak penulis lahir hingga saat ini, dan tidak pernah lelah memberikan motivasi serta kesabaran kepada penulis.
7. Kepada sahabat-sahabat saya tercinta : Anita Firdaus, Widawati, Ganisia Aradya, Derisca, Wulanda Astry, Anniya Fatimah, Ocharina, Sri Rahayu, Anna Pratiwi terima kasih sudah membantu, mendoakan, memberikan motivasi sampai saat ini. Dan untuk waktu kalian selama perkuliahan telah menjadi teman penulis yang selalu memberikan semangat bagi penulis hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini.
8. Semua teman-teman seperjuangan selama menempuh perkuliahan di SAX-3. Terimakasih atas semangat dan kekompakannya yang luar biasa, yang selama ini telah membantu dalam masa-masa perkuliahan.
9. Serta pihak-pihak lain yang turut membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan masih jauh dari sempurna untuk itu diharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun guna sempurnanya skripsi ini, serta diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 17 September 2021

Yesy Ratna Sari



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN.....	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	11
BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	13
2.1 Tinjauan Teoritis.....	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13

2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	14
2.1.3 Profitabilitas.....	18
2.1.4 Likuiditas	18
2.1.5 <i>Leverage</i>	19
2.1.6 Ukuran Perusahaan	20
2.2 Kerangka Pemikiran.....	21
2.3 Pengembangan Hipotesis	23
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	29
BAB 3 METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek Penelitian)	32
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel.....	36
3.4.1 Variabel Dependen.....	36
3.4.2 Variabel Independen.....	37
3.5 Teknik Analisis Data.....	39
3.5.1 Analisis Deskriptif	39
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	40
3.6 Pengujian Kelayakan Model Penelitian	42
3.7 Pengujian Hipotesis (Uji Statistik t)	44

BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Hasil Penelitian	46
4.1.1 Gambaran Umum Sampel.....	46
4.1.2 Analisis Deskriptif	47
4.1.3 Hasil Analisis Data	49
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda	54
4.1.5 Pengujian Kelayakan Model Hipotesis.....	55
4.1.6 Pengujian Hipotesis (Uji Statistik t)	57
4.2 Pembahasan.....	60
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	60
4.2.2 Pengaruh Likuiditas (CR) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> (DAR) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan (SIZE) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	65
5.1 Simpulan	65
5.2 Keterbatasan.....	67
5.3 Saran	67
JADWAL PENELITIAN	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Teknik Pengambilan Sampel	34
2. Perusahaan yang menjadi sampel	34
3. Kriteria Pengambilan Keputusan Durbin-Watson (DW)	42
4. Proses Pemilihan Sampel	46
5. Analisis Statistik Deskriptif	47
6. Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	50
7. Hasil Uji Multikolinearitas	51
8. Hasil Uji Autokorelasi	52
9. Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
10. Analisis Regresi Linier Berganda	54
11. Uji <i>Goodness of Fit</i> / Uji F	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Rerangka Pemikiran	22



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Hasil Perhitungan <i>Return on Assets</i> Perusahaan Property Periode 2013-2017	76
2. Hasil Perhitungan <i>Current Ratio</i> Perusahaan Property Periode 2013-2017	83
3. Hasil Perhitungan <i>Debt to Asset Ratio</i> Perusahaan Property Periode 2013-2017	90
4. Hasil Perhitungan <i>Size</i> Perusahaan Property Periode 2013-2017	96
5. Hasil Perhitungan <i>Cash Effective Tax Rates</i> Perusahaan Property Periode 2013-2017	101
6. Hasil <i>Output</i> SPSS	106
7. Surat Tugas Bimbingan Skripsi.....	110
8. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	111
9. Ijin Riset Dari STIESIA.....	114
10. Surat Selesai Riset Dari Bursa Efek Indonesia (STIESIA).....	115
11. Sertifikat Seminar Ekuitas	116
12. Surat Keterangan Bebas Plagiasi	117
13. Hasil Plagiasi	118