

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



Oleh:

DELLA SELVIANA

NPM: 18.1.01.10946

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



Oleh:

DELLA SELVIANA

NPM: 18.1.01.10946

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

ii

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik



Oleh:

DELLA SELVIANA

NPM: 18.1.01.10946

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2022

iii

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

DELLA SELVIANA

NPM : 18.1.01.10946

**Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 02 Juli 2022**

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

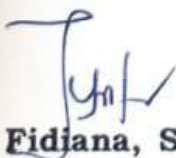
Anggota : 1. Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.

2. Drs. Sapari, M.S.A., Ak., CA.

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :**

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.


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 bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : **DELLA SELVIANA**

N.P.M : **18.1.01.10946**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Dan diajukan untuk diuji pada tanggal 2 Juli 2022 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 menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

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

Surabaya, 2 Juli 2022
Yang membuat pernyataan,



DELLA SELVIANA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Della Selviana
NPM : 1810110946
Program Studi : S1 - Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 04 Juni 2000
Agama : Islam
Jumlah Saudara/Anak Ke : 2 (Dua) / 2 (Dua)
Alamat Rumah : Jl. Dinoyo alun-alun 1 No.16 B Surabaya
Status : Belum Kawin

B. ORANG TUA

Nama : Mulyono
Alamat Rumah : Jl. Dinoyo alun-alun 1 No.16 B Surabaya
Alamat Kantor : -
Pekerjaan/Jabatan : Wirausaha

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

- a. **KEPUTRAN VI** Tamat SD : di SDN
Tahun 2012
- b. **Surabaya** Tamat SLTP : di SMPN 44
Tahun 2015
- c. **Surabaya** Tamat SLTA : di SMKN 10
Tahun 2018
- d. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VII	2018-2022	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2021- Sekarang	BSC Consultant	-	Accounting Staff

Dibuat dengan sebenarnya

Della Selviana

KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat, hidayah, dan inayah-Nya yang selalu dilimpahkan kepada penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sholawat dan salam penulis panjatkan kepada Nabi besar kita Muhammad SAW yang telah memberikan contoh akhlakul kharimah bagi seluruh umat muslim yang ada di seluruh penjuru dunia. Serta dukungan dan doa kedua orang tua, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”**. Penelitian ini disusun guna untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi tidak akan berhasil tanpa do'a, dukungan, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan tulus mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Nur Fadrih 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 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaganya dengan sabar untuk memberikan pengarahan, motivasi serta saran-saran kepada saya sehingga dapat terselesaikannya penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.

4. Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Wali SAX-1 yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama masa perkuliahan.
5. Bapak/Ibu Dosen serta seluruh staff STIESIA Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
6. Mochamad Jamil, S.E., M.M., selaku Ketua Galeri Investasi STIESIA Surabaya yang telah memberikan ijin untuk melakukan riset penelitian.
7. Kedua Orang Tua saya tercinta Ayah, Ibu dan Kakak serta seluruh anggota keluarga saya yang selalu mendo'akan dan memberikan dukungan secara moril maupun materil sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Sahabat karib saya Alila Firyalina dan Alfina Damayanti terimakasih telah menemani, memberikan support dan semangat kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat seperjuangan saya Novi, Farida, Siti, Dewi dan Tata atas kebersamaan yang telah menemani saya dimasa kuliah selama 3,5 tahun dan saling memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua teman-teman SAX1 angkatan 2018 dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan, masukan, serta saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua. Dengan segala keterbatasannya, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi siapa saja yang membacanya. Penulis mengharapkan

masukan berupa kritik dan saran dari semua pihak untuk memperbaiki kesalahan dalam penelitian ini.

Surabaya, 20 Juni 2022

Della Selviana



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	i
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	7
BAB 2 TINJAUAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	8
2.1 Tinjauan Teoritis	8
2.1.1 Teori keagenan (<i>agency theory</i>)	8
2.1.2 Teori manajemen dan perencanaan perpajakan	9
2.1.3 Leverage	10
2.1.4 Profitabilitas.....	11
2.1.5 Ukuran perusahaan	13
2.1.6 Teori penghindaran pajak (<i>tax avoidance</i>)	15
2.2 Rerangka Pemikiran	15
2.3 Pengembangan Hipotesis	18
2.3.1 Hubungan antara <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	18
2.3.2 Hubungan antara profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	19
2.3.3 Hubungan antara ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	19
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	21
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi Penelitian.....	21

3.3 Teknik Pengumpulan Data	23
3.3.1 Jenis data.....	23
3.3.2 Sumber data	23
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	24
3.4.1 Variabel independen	24
3.4.2 Variabel dependen	25
3.5 Teknik Analisis Data	26
3.5.1 Uji analisis statistik deskriptif	26
3.5.2 Uji asumsi klasik.....	26
3.5.3 Uji regresi linier berganda	29
3.5.4 Uji hipotesis	29
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Hasil Penelitian.....	32
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	32
4.1.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	40
4.1.4 Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
4.1.5 Uji Hipotesis	51
4.2 Pembahasan	56
4.2.1 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	56
4.2.2 Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	57
4.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB 5 PENUTUP.....	60
5.1 Simpulan.....	60
5.1 Saran.....	61
JADWAL PENELITIAN	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	22
2. Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	32
3. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Sebelum Outliers	36
4. Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Sesudah Outliers.....	39
5. Hasil Pengujian Normalitas Kolmogorov-Smirnov Sebelum Outliers	43
6. Hasil Pengujian Normalitas Kolmogorov-Smirnov Sesudah Outliers.....	43
7. Hasil Pengujian Multikolinearitas Sesudah Outliers.....	44
8. Hasil Pengujian Autokorelasi Sesudah Outliers	45
9. Hasil Pengujian Analisis Regresi Linier Berganda Sebelum Outliers	48
10. Hasil Pengujian Analisis Regresi Linier Berganda Sesudah Outliers.....	49
11. Hasil Pengujian Koefisien Determinasi R ² Sesudah Outliers	51
12. Hasil Pengujian Kelayakan Model (Uji F) Sesudah Outliers.....	52
13. Hasil Pengujian Signifikan Secara Parsial (Uji t) Sebelum Outliers.....	53
14. Hasil Pengujian Signifikan Secara Parsial (Uji t) Sesudah Outliers	55

DAFTAR GAMBAR

Tabel	Halaman
1. Rerangka Pemikiran.....	17
2. Hasil Pengujian Normalitas Sebelum Outliers.....	41
3. Hasil Pengujian Normalitas Setelah Outliers.....	42
4. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Sebelum Outliers.....	46
5. Hasil Pengujian Heteroskedastisitas Setelah Outliers.....	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Daftar Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	82
2. Daftar Hasil Perhitungan Profitabilitas	88
3. Daftar Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	94
4. Daftar Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	100
5. Daftar Hasil Rekapitulasi Setelah Outliers.....	106
6. Hasil Output Pengolahan Data Sebelum Outliers	113
7. Hasil Output Pengolahan Data Setelah Outliers	117



ABSTRAK

Tax planning merupakan tahap awal melakukan analisis secara sistematis dalam berbagai alternatif perlakuan perpajakan dengan tujuan untuk mencapai pemenuhan kewajiban perpajakan minimum. Salah satu cara dalam melakukan tax planning yaitu tax avoidance (penghindaran pajak) merupakan salah satu strategi dan teknik penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh leverage, profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur dari tahun 2018-2020. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh data yang diteliti pada tahun 2018 sebanyak 55 perusahaan, tahun 2019 100 perusahaan, dan tahun 2020 sebanyak 79 perusahaan. Analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah regresi linier berganda.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa leverage berpengaruh terhadap tax avoidance hal tersebut menunjukkan bahwa semakin besar leverage dalam perusahaan dapat mempengaruhi peningkatan penghindaran pajak. Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap tax avoidance hal tersebut menunjukkan bahwa semakin tinggi nilai CETR maka semakin rendah tingkat penghindaran pajak yang dilakukan. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap tax avoidance hal tersebut menunjukkan bahwa perusahaan yang termasuk dalam skala besar membayar pajak lebih rendah dibandingkan perusahaan yang berskala kecil.

Kata kunci: leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan dan tax avoidance

ABSTRACT

Tax planning is an earlier stage in doing systematically analysis in various alternative tax treatments with the aim of achieving the fulfillment of minimum tax obligations. One of the ways in tax planning, namely tax avoidance. This strategy is carried out legally and safely for taxpayers because it does not conflict with tax provisions.

This research aimed to empirically examine the effect of leverage, profitability, and firm size on tax avoidance. Moreover, the population was manufacturing company from 2018 up-to 2020. Furthermore, the data collection technique used purposive sampling. In line with that, there were 55 companies in 2018, 100 companies in 2019, and 79 companies in 2020 as the sample. Additionally, the data analysis technique used multiple linear regressions.

Based on the research result, it concluded that leverage had effect on tax avoidance. The larger the companies' leverage was, the increase the tax avoidance would be. On the other hand, profitability did not affect tax avoidance. The higher the CETR value was, the lower rates of tax avoidance implemented would be. Likewise, firm size did not affect tax avoidance. This meant, the large-scale companies pay lower taxes than small-scale companies

Keywords: Leverage, Profitability, Firm Size, Tax Avoidance



I certify that this translation is true and accurate. Prepared by a professional translator. This translation is provided on this day: 03/02/2022

M. Faisal, S.Rd., M.Pd

STIESIA Language Center
Menur Pumbungan 36 Surabaya 60118, Indonesia