

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran

Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*

**(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor *Industrial Goods* yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Dipoloma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Ricky Glendito

40011420650298

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

TAHUN 2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Nama : Ricky Glendito
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650298
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Industrial Goods yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Semarang, 20 Juni 2024

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak.

NIP. 199209302020122017

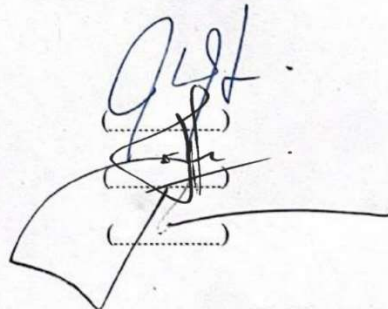
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama : Ricky Glendito
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650298
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan
terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada
Perusahaan Subsektor Industrial Goods yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 28 Juni 2024

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak.
2. Rissa Anandita, S.E., M. Ak., Ak., CA
3. Apip, S.E., M.Si.



PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya Ricky Glendito menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Barang Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1- Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

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 dan 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 penulisan aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila, kemudian terbukti saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh Universitas batal saya terima.

Semarang, Juni 2024
Yang membuat pernyataan

Ricky Glendito
NIM. 40011420650298

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah suatu praktik dimana perusahaan berusaha mengurangi beban pajak yang ada dengan memanfaatkan celah yang ada dengan tidak melanggar ketentuan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *industrial goods* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2020-2022. Teknik yang digunakan dalam pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang terpilih sebanyak 12 perusahaan melalui kriteria yang sudah ditentukan. Uji hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*

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

ABSTRACT

Tax Avoidance is a practice where a companies try to reduce the existing tax burden by exploiting existing loopholes without violating tax provisions. This research aims to examine the factors that influence tax avoidance by companies. The sample used in this research is industrial goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020-2022. The technique used in sample selection was purposive sampling. The selected sample was 12 companies based on predetermined criteria. Hypothesis testing in this research uses multiple linear analysis. The results of this research show that Profitability and Company Sizes have no effect on Tax Avoidance, while Leverage has a negative effect on Tax Avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Company Size, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*.” Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Diploma (D-IV) Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini tentunya tidak lepas dari hambatan ataupun halangan yang ada, namun berkat doa, bimbingan serta pengarahan dari beberapa pihak semua dapat teratasi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus berkat rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi dengan baik;
2. Prof. Dr. Suharnomo S.E., M. Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro;
3. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M. Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro;
4. Drs. Dul Muid, S.E., M. Si.,Akt., selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro;
5. Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak., selaku dosen pembimbing saya yang telah memberi bimbingan, masukan, motivasi, serta sabar mengajar saya mulai dari mata kuliah hingga masa penyusunan tugas akhir/skripsi;

6. Bapak, Ibu dosen, Karyawan serta Staff di lingkungan Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan berlangsung;
7. Terkhusus kepada kedua orang tua saya yang sangat saya cintai. Dua orang yang selalu memberikan kasih sayang, motivasi, serta mendukung apapun untuk penulis sehingga penulis berada di titik ini dalam penyusunan Tugas Akhir, semoga kedua orang tua penulis selalu panjang umur serta diberkati selalu dalam hal apapun;
8. Terkhusus kepada kedua Kakek dan Nenek saya yang sudah terlebih dahulu menghadap sang pencipta. Dua orang hebat ini yang menjadi panutan saya hingga sekarang dan seterusnya, yang sudah memberikan kasih sayang dan semangat kepada cucunya dalam membangun masa depan hingga akhir hayat nya;
9. Kepada Marchel Rianra Glenrikho Simanjuntak selaku adik penulis yang telah memberikan dukungan serta bantuan kepada penulis
10. Kepada keluarga besar penulis yang tetap mendoakan serta mendukung penulis dalam menyusun masa depan;
11. Teman-teman penulis selama duduk dibangku perkuliahan yang selalu menemani penulis selama merantau; Aril, Akmal, Bisri, Fathur, Heiqal, Rafh, Reval, Rizki yang selalu mendukung penulis serta memberikan semangat kepada penulis;

12. Kepada teman-teman Akuntansi Perpajakan, khususnya kelas G yang telah bersama-sama dalam menjalani masa perkuliahan selama 4 tahun ini;
13. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan doa, dukungan, bimbingan, dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi;
14. Terkhusus kepada diri sendiri, yang sudah berjuang dalam menyelesaikan skripsi walaupun beberapa masalah pasti datang.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1.3.1 Tujuan Penelitian	9
1.3.2 Manfaat Penelitian	9
1.4 Sistem Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori Keagenan	12
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	14
2.1.3 Profitabilitas	16
2.1.4 <i>Leverage</i>	18
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Kerangka Berpikir	28
2.4 Hipotesis Penelitian.....	29
2.4.1 Pengaruh <i>Return On Assets</i> (ROA) terhadap Penghindaran Pajak ..	29
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Defenisi Operasional Variabel	32

3.1.1	Variabel Dependen.....	32
3.1.2	Variabel Independen	33
3.2	Populasi dan Sampel	34
3.2.1	Populasi.....	34
3.2.2	Sampel.....	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	35
3.4	Metode Pengumpulan Data	36
3.5	Metode analisis	36
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.2.1	Uji Multikolonieritas.....	37
3.5.2.2	Uji Autokorelasi.....	38
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	39
3.5.2.4	Uji Normalitas.....	40
3.5.3	Analisis Regresi Berganda	40
3.5.4	Pengujian Hipotesis.....	41
3.5.4.1	Uji Koefisien Determinasi (adjust R)	41
3.5.4.2	Uji Signifikansi F.....	42
3.5.4.3	Uji Hipotesis (uji t)	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	44
4.2	Analisis Data	47
4.2.1	Statistik Deskriptif	47
4.2.2	Uji <i>Outlier</i> Menggunakan Metode <i>Casewise</i>	49
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	50
4.2.2.1	Uji Multikolinieritas	50
4.2.2.2	Uji Autokolerasi.....	51
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	52
4.2.2.4	Uji Normalitas.....	53
4.2.4	Analisis Regresi Berganda	54
4.2.5	Pengujian Hipotesis.....	55
4.2.4.1	Uji Koefisien Determinasi (adjust R)	55
4.2.4.2	Uji Signifikansi f.....	55
4.2.4.3	Uji Hipotesis (t)	56

4.3	Pembahasan	58
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	58
4.3.2	Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	61
BAB V KESIMPULAN.....		63
5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Keterbatasan	64
5.3	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA		65

DAFTAR TABEL

Tabel_4.1 Kriteria Sampel	45
Tabel 4.2 Data perusahaan terpilih.....	46
Tabel 4.3 Hasil Analisis Deskriptif.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Outlier Casewise.....	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	54
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi f	56
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis (t)	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Pajak.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi data.....	69
Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif.....	70
Lampiran 3 Uji Multikolinieritas	70
Lampiran 4 Uji Autokorelasi	70
Lampiran 5 Uji Heteroskedastisitas	71
Lampiran 6 Uji Normalitas	71
Lampiran 7 Uji Koefisien Determinasi	72
Lampiran 8 Uji t dan Uji Linier Berganda	72
Lampiran 9 Uji f test	72