

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)



SKRIPSI

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

Disusun oleh :

Ardelia Rika Oktaviany

40011419650160

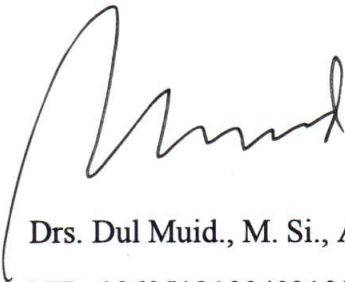
**PROGRAM DIPLOMA IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Ardelia Rika Oktaviany
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650160
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **"PENGARUH PROFITABILITAS,
LEVERAGE DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE"**
**(Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Sub Sektor Makanan dan
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2022)**

Semarang, 15 Juni 2023

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid., M. Si., Akt.
NIP. 19605131994031002

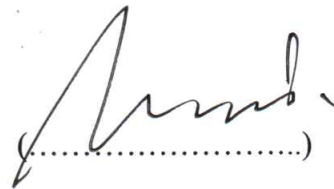
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ardelia Rika Oktaviany
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650160
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **"PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE"**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal **30 Juni 2023**

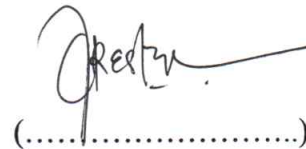
Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid., M.Si., Akt



(.....)

2. Maya Aresteria, SE., M.Si.Akt.



(.....)

3. Alfita Rakhmayani, SE., M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

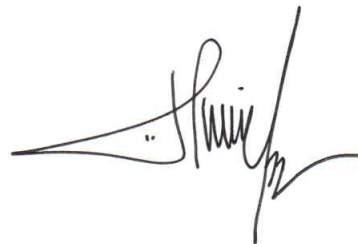
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Ardelia Rika Oktaviany, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE”** (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022) 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 tugas akhir/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 penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa 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, 15 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Ardelia Rika Oktaviany

NIM. 40011419650160

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan karena melihat realisasi penerimaan pajak yang belum 100% mencapai target penerimaan pajak di Indonesia. Belum terpenuhinya realisasi penerimaan pajak dapat disebabkan oleh perusahaan yang melakukan kegiatan *tax avoidance*. Berdasarkan permasalahan tersebut, diperoleh tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis atau menguji pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap yaitu *tax avoidance*. Variabel independen pada penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah *tax avoidance*. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022. Sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 10 perusahaan dengan periode 4 tahun berturut-turut yang menghasilkan sampel sebanyak 40. Pada penelitian ini menggunakan metode regresi linier berganda dan menggunakan alat bantu SPSS 26.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This research was conducted because it saw the realization of tax revenue that has not 100% reached the tax revenue target in Indonesia. Unfulfilled tax revenue realization can be caused by companies that carry out tax avoidance activities. Based on these problems, the purpose of this study is to analyze or test the effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance. The independent variables in this study are profitability, leverage and company size. While the dependent variable in this study is tax avoidance. The population used in this study is food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The samples used in this study were 10 companies with a period of 4 consecutive years which produced 40 samples. In this study using multiple linear regression methods and using SPSS 26 tools.

The results of this study show that the size of the company has a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, profitability and leverage do not have a significant effect on tax avoidance.

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kepada kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*” (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)**. Shalawat serta salam selalu penulis panjatkan kepada Nabi Muhammad SWA, yang senantiasa memberikan teladan dan inspirasi untuk kita semua. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan, arahan, serta bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu, di samping rasa syukur tak terhingga atas nikmat yang telah Allah SWT berikan, penulis juga ingin menyampaikan penghargaan dan rasa terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid., M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro serta selaku

Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi.

4. Mutiara Tresna Parasetya, S.E. M.Si., Ak., selaku Dosen Wali yang telah membantu dalam segala keperluan akademik serta arahan dan nasihatnya kepada penulis selama menempuh Pendidikan Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan staf Jurusan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi yang telah memberikan banyak pengetahuan selama mengikuti perkuliahan.
6. Kedua orang tua, Bapak Al Buhari dan Ibu Ika yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan untuk terus berusahan dalam menyelesaikan skripsi.
7. Kedua adik tercinta, Safira dan Meirisa yang selalu memberikan doa, semangat dan dukungan kepada penulis.
8. Kepada sahabat penulis, Regita, Rara, Nayu, Naila, Friska dan Annisa, yang tak pernah berhenti memberikan semangat, dukungan dan masukan kepada penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
9. Teman-teman Akuntansi Perpajakan 2019, yang telah berjuang bersama selama masa perkuliahan, dan memberikan dukungan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang turut membantu kelancaran dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan, hal ini karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak.

Semoga amal baik dan bantuan yang telah diberikan akan memperoleh balasan yang baik oleh Allah SWT, serta penulis berharap dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan para pembaca, akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Semarang, 15 Juni 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ardelia Rika Oktaviany', with a stylized flourish at the end.

Ardelia Rika Oktaviany

NIM. 40011419650160

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
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.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
1.4 Sistematika Penelitian	6
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Pengertian Pajak.....	10
2.1.3 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	12
2.1.4 Profitabilitas	14
2.1.5 Leverage	15
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Pemikiran	19
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19

2.3.2	Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance	20
2.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
BAB III.....		23
METODE PENELITIAN.....		23
3.1	Jenis Penelitian	23
3.2	Definisi Operasional Variabel	23
3.2.1	Variabel Dependen (Terikat).....	24
3.2.2	Variabel Independen (Bebas).....	24
3.3	Populasi dan Sampel.....	26
3.3.1	Populasi	26
3.3.2	Sampel.....	26
3.4	Jenis dan Sumber Data	27
3.5	Metode Pengumpulan Data	27
3.6	Metode Analisis.....	28
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	28
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	29
3.6.3	Analisis Regresi Linier Berganda	30
3.6.4	Uji Hipotesis.....	31
BAB IV		33
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		33
4.1	Hasil Penelitian.....	33
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	33
4.1.2	Deskripsi Data.....	33
4.2	Analisis Data	45
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif	45
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	47
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	51
4.2.4	Uji Hipotesis.....	53
4.3	Pembahasan	57
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.3.2	Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59

BAB V	62
PENUTUP	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan	63
5.3 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Persentase Realisasi Penerimaan Pajak dalam Miliar Rupiah	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 4.1 Data Profitabilitas	34
Tabel 4.2 Data <i>Leverage</i>	37
Tabel 4.3 Data Ukuran Perusahaan	40
Tabel 4.4 Data <i>Tax Avoidance</i>	43
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas	48
Tabel 4.7 Uji Multikolinearitas dengan Tolerance dan VIF	49
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4.9 Uji Autokorelasi dengan <i>Durbin Watson</i>	51
Tabel 4.10 Uji Regresi Linier Berganda	52
Tabel 4.11 Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	54
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis (Uji f)	55
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Grafik Perkembangan Rata – Rata Profitabilitas	36
Gambar 4.2 Grafik Perkembangan Rata – Rata Leverage	39
Gambar 4.3 Grafik Perkembangan Rata – Rata Ukuran Perusahaan.....	42
Gambar 4.4 Grafik Perkembangan Rata – Rata <i>Tax Avoidance</i>	45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampe Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Pada Tahun 2019-2022.....	68
Lampiran 2 Data Variabel Dependen.....	69
Lampiran 3 Data Variabel Independen	71
Lampiran 4 Tabulasi Data Tax Avoidance (CETR)	73
Lampiran 5 Tabulasi Data Profitabilitas (ROA)	75
Lampiran 6 Tabulasi Data Leverage (DER)	77
Lampiran 7 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan (Size)	79
Lampiran 8 Uji Statistik Deskriptif.....	81
Lampiran 9 Uji Normalitas Data.....	81
Lampiran 10 Uji Multikolinearitas.....	82
Lampiran 11 Uji Heteroskedastisitas	82
Lampiran 12 Uji Autokorelasi dengan Durbin Watson	83
Lampiran 13 Uji Regresi Linier Berganda.....	83
Lampiran 14 Uji T.....	83
Lampiran 15 Uji F.....	84
Lampiran 16 Koefisien Determinasi (R^2)	84