

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

**(Studi Kasus pada Perusahaan Multinasional *Food & Beverage* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**



TUGAS AKHIR/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:

Kholika Fadiatus Azzahra

40011420650146

PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

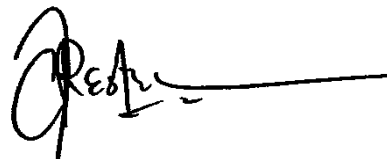
2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Kholika Fadiatus Azzahra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650146
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Tax Haven* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Multinasional *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

Semarang, 26 April 2024

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198707122019032013

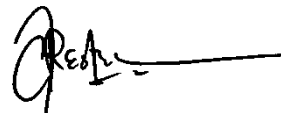
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Kholika Fadiatus Azzahra
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650146
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Tax Haven* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Multinasional *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 13 Mei 2024

Tim Penguji

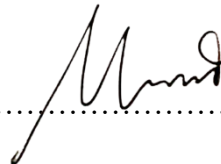
1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. (.....)



2. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. (.....)



3. Drs. Dul. Muid, M.Si., Akt. (.....)



PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Kholika Fadiatus Azzahra, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Tax Haven* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Multinasional *Food & Beverage* yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022, 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 pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 24 April 2024
Yang membuat pernyataan,



Kholika Fadiatus Azzahra
NIM. 40011420650146

ABSTRAK

Tax avoidance adalah kegiatan mengurangi kewajiban pajak secara legal. Penghindaran pajak menyebabkan berkurangnya penerimaan negara dari sisi perpajakan. Sehingga, penghindaran pajak ini tidak sepatutnya dipraktikkan. Pada penelitian ini dikaji mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *tax haven* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan multinasional *food & beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Sampel penelitian ini berjumlah 18 perusahaan yang diperoleh melalui *purposive sampling*. Data penelitian ini diperoleh dari laporan keuangan yang dipublikasikan oleh *website* BEI ataupun perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi linier berganda dengan aplikasi SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, *leverage*, dan *tax haven* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sementara, variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.
Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Tax Haven*, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Tax avoidance is the activity of reducing tax obligations legally. Tax avoidance causes a reduction in state revenue from the taxation side. Thus, this tax avoidance should not be practiced. This study examines the effect of profitability, leverage, firm size, and tax haven on tax avoidance in multinational food & beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The sample of this study amounted to 18 companies obtained through purposive sampling. This research data is obtained from financial reports published by the IDX or company website. The data analysis technique used multiple linear regression analysis with the SPSS version 26 application. The results showed that the variables of profitability, leverage, and tax haven had an effect on tax avoidance. Meanwhile, the firm size variable has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Haven, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur tak lupa penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Tax Haven* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Multinasional *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022, sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah berperan memberikan bimbingan, arahan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Pada kesempatan ini, dengan rasa hormat dan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
3. Drs. Dul. Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
4. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasinya dengan sabar kepada penulis selama penyusunan skripsi.
5. Drs. Agustinus Santosa Adiwibowo, M.Si., selaku Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan hingga proses skripsi ini selesai.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, yang telah memberikan

pengetahuan, pengalaman, bimbingan, dan bantuan yang sangat bermanfaat bagi penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.

7. Bapak dan Ibu selaku orang tuaku yang sangat luar biasa. Bapak Mulyadi dan Ibu Rusmini yang telah senantiasa memberikan kasih sayang, pengorbanan, perhatian, dukungan, doa, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik. Terima kasih untuk semuanya, Bapak dan Ibu menjadi motivasi utama penulis untuk segera menuntaskan studi ini.
8. Teristimewa saudara kandung penulis satu-satunya, Syahdan Sya'ban Khafidin, yang telah memberi dukungan sampai sekarang hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabatku tercinta, terkhusus Zea, Billa, Cindy, Silvana, Dini, Mahdi, Aliyah, dan teman se-bimbingan Ghilda dan Andini yang selalu memberi dukungan dan semangat selama kuliah empat tahun di Universitas Diponegoro.
10. Teman-teman Akuntansi Perpajakan Angkatan 2020.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki skripsi ini di kemudian hari. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 24 April 2024
Penulis,



Kholika Fadiatus Azzahra
NIM. 40011420650146

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	13
2.1.3 Perusahaan Multinasional.....	15

2.1.4	<i>Tax Avoidance</i>	16
2.1.5	Profitabilitas.....	17
2.1.6	<i>Leverage</i>	18
2.1.7	Ukuran Perusahaan	19
2.1.8	<i>Tax Haven</i>	20
2.2	Penelitian Terdahulu.....	23
2.3	Kerangka Pemikiran	33
2.4	Hipotesis	34
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.4.4	Pengaruh <i>Tax Haven</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
BAB III METODE PENELITIAN.....		41
3.1	Definisi Operasional Variabel	41
3.1.1	Variabel Dependen	41
3.1.2	Variabel Independen	42
3.2	Populasi dan Sampel.....	44
3.3	Jenis dan Sumber Data	45
3.4	Metode Pengumpulan Data	45
3.5	Metode Analisis	46
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	46
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.3	Pengujian Hipotesis	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		50
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	50
4.2	Analisis Data	51
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	51
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	53
4.2.3	Pengujian Hipotesis	56

4.3	Interpretasi Hasil.....	61
4.3.1	Profitabilitas Berpengaruh Positif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.3.2	<i>Leverage</i> Berpengaruh Positif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.3.3	Ukuran Perusahaan Berpengaruh Positif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.3.4	<i>Tax Haven</i> Berpengaruh Positif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
BAB V PENUTUP.....		67
5.1	Kesimpulan.....	67
5.2	Keterbatasan	68
5.3	Saran	68
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN.....		74

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Anggaran Penerimaan Perpajakan Tahun 2018-2022	2
Tabel 2.1 Daftar <i>Tax Haven Country</i>	21
Tabel 2.2 Tinjauan atas Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel	50
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif Non-Dummy	51
Tabel 4.3 Distribusi Frekuensi <i>Tax Haven</i>	52
Tabel 4.4 Uji Normalitas.....	53
Tabel 4.5 Uji Multikolinieritas.....	54
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	56
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linier Berganda	57
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4.9 Uji Statistik F	59
Tabel 4.10 Uji Statistik t	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	74
Lampiran 2 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan	75
Lampiran 3 Output SPSS	95