

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**



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:

Raditya Rafif Isaard

40011420650221

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

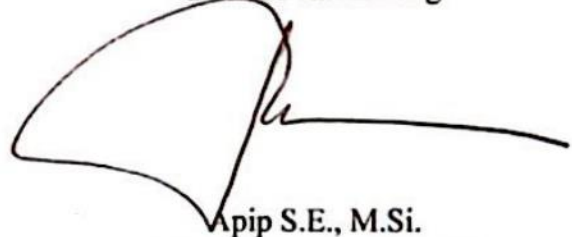
2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama : Raditya Rafif Isaard
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650221
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Semarang, 16 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Apip S.E., M.Si.
NIP. 197811162001121001

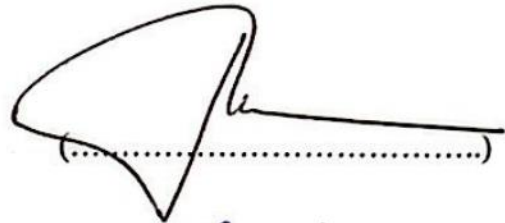
PENGESAHAN KELULUSAN

Nama : Raditya Rafif Isaard
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650221
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : S.Tr. Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS
DAN LEVERAGE TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 29 Mei 2024

Tim Penguji

1. Apip, SE., M.Si



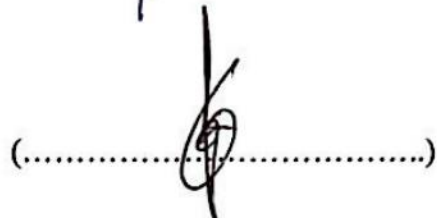
(.....)

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



(.....)

3. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Raditya Rafif Isaard, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: “**PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**” 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 symbol 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 di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. 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, 16 Mei 2024

Yang Membuat Pernyataan



Raditya Rafif Isaard
40011420650221

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE WITH FIRM SIZE AS A MODERATING VARIABLE

This study aims to obtain empirical evidence regarding the influence of independent variables on the dependent variable. The independent variables in this study are profitability and leverage, with firm size as a moderating variable. Meanwhile, the dependent variable in this study is tax avoidance.

This research utilizes secondary data obtained from the financial reports of companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sample used in this study consists of 39 manufacturing companies listed on the IDX from 2019 to 2022, with a total of 156 company data. The sample size was obtained using purposive sampling method. Moderated regression analysis (MRA) was employed to analyze the data in this study.

The results of this study indicate that profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, while leverage has a negative and insignificant effect on tax avoidance. Firm size, as a moderating variable, can moderate the effects of profitability and leverage on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Firm Size, Agency Theory.*

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai adanya pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Variabel independen pada penelitian ini adalah profitabilitas dan *leverage*, dan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah penghindaran pajak.

Pada penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ialah sebanyak 39 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2019 sampai dengan tahun 2022 dengan total data perusahaan adalah sebanyak 156 data. Jumlah sampel tersebut berhasil diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan *moderated regression analysis* (MRA) untuk menganalisis data.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* memiliki pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi dapat memoderasi pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Teori Keagenan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya Penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penyusunan skripsi/tugas akhir ini dengan lancar dan baik dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”** tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam proses pembuatan skripsi ini tidak sedikit kendala yang penulis alami. Namun berkat dukungan, saran, motivasi, bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak, Alhamdulillah kendala yang dialami dapat penulis lalui dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini kepada:

1. Allah SWT atas berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi/tugas akhir ini.
2. Almarhum ibu kandung penulis yang semasa hidupnya selalu berdoa tanpa henti, hingga sampai detik ini doa tersebut masih mengalir.
3. Ayah, ibu sambung, kakak, dan adik penulis yang telah memberikan dukungan, semangat, dan doa selama menjalankan studi dan proses penyusunan skripsi ini sampai selesai.
4. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. Selaku Rektor universitas Diponegoro Semarang.

5. Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
6. Drs. Dul Muid M.Si.,Akt. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan (D IV) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro serta dosen pembimbing yang berkenan memberi arahan, bimbingan serta saran sehingga skripsi ini dapat tersusun dengan baik.
7. Apip S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
8. Seluruh dosen dan karyawan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pengetahuan, bimbingan dan fasilitas yang bermanfaat bagi penulis selama studi.
9. Teman-teman kontrakan (Ilman, Tsany, Faiz, dan Restu) dan Azkiya yang selalu memberikan semangat, motivasi, bantuan dan dukungan selama proses pengerjaan skripsi dan studi.
10. Teman-teman satu dosen pembimbing yang telah memberikan semangat, motivasi, dan bantuan selama proses penyusunan skripsi ini.
11. Seluruh teman-teman jurusan akuntansi perpajakan angkatan 2020 yang telah memberikan semangat dan bantuan selama menjalankan proses studi.

Semarang, 16 Mei 2024

Penulis



Raditya Rafif Isaard
40011420650221

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
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	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Penghindaran Pajak	14
2.1.3 Profitabilitas	15
2.1.4 <i>Leverage</i>	16
2.1.5 Ukuran Perusahaan	17
2.1.6 Penelitian Terdahulu	18
2.2 Kerangka Pemikiran	23
2.3 Hipotesis	24
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	24
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	25

2.3.3	Peran Ukuran perusahaan dalam memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak	26
2.3.4	Peran Ukuran perusahaan dalam memoderasi pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak	28
BAB III METODE PENELITIAN.....		30
3.1	Definisi Operasional Variabel	30
3.1.1	Variabel Dependen.....	30
3.1.2	Variabel Independen	31
3.1.3	Variabel Moderasi	32
3.2	Populasi dan Sampel	32
3.3	Jenis dan Sumber Data	34
3.4	Metode Pengumpulan Data	35
3.5	Metode Analisis Data	35
3.5.1	Statistik Deskriptif	36
3.5.2	Uji Kualitas Data.....	36
3.5.3	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.4	Uji Hipotesis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2	Analisis Data	44
4.2.1	Statistik Deskriptif	44
4.2.2	Uji Kualitas Data.....	45
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.2.4	Uji Hipotesis	49
4.3	Interpretasi Hasil	52
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	52
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	53
4.3.3	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	54
4.3.4	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	55
BAB V PENUTUP.....		56
5.1	Kesimpulan.....	56

5.2	Keterbatasan	58
5.3	Saran	59
	DAFTAR REFERENSI	60
	DAFTAR LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	48
Tabel 4.6 Hasil Uji MRA.....	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.....	24
Gambar 4.1.....	45
Gambar 4.2.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I – Daftar Sampel Perusahaan	64
Lampiran II – Data Input SPSS.....	66
Lampiran III – Hasil Pengolahan Data SPSS.....	70
Lampiran IV – Tabel DW (Sig 5%).....	74