

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2014-2018**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Tugas- Tugas dan Memenuhi Syarat-Syarat Mencapai Gelar
Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas

Sebelas Maret



Disusun oleh:

WIDHA PUTRI SUGENG HUTAMI

F1318065

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

HALAMAN PENGESAHAN
PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018

Skripsi

Disusun oleh:

Widha Putri Sugeng Hutami
F1318065

Telah disetujui Pembimbing
Pada tanggal : 13 Oktober 2020

Pembimbing,



Nurmadi Harsa Sumarta, SE., M.Si., Ak

NIP. 19651211 200003 1 001

Mengetahui,

Kepala Program Studi Akuntansi



Agung Nur Pradiadono, SE., M.Si., Ph.D., Ak., CA

NIP. 19830204 200801 1 003

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

Disusun oleh:

Widha Putri Sugeng Hutami

F1318065

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada Tanggal 20 Februari 2021

Penguji : *Prof. Dr. Rahmawati, M.Si. Ak*

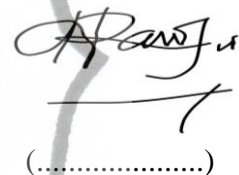
NIP. 196804011993032001

Penguji : *Dr. Payamta, M.Si., Ak., CPA.*

NIP. 196609251992031002

Pembimbing : *Nurmadi Harsa Sumarta, SE., M.Si., Ak*

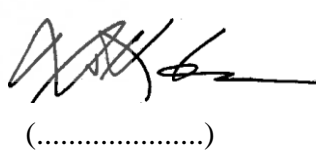
NIP. 19651211 200003 1 001



(.....)



(.....)



(.....)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb,

Bismillahirrahmanirrahim.

Puji dan syukur sudah sepantasnya kita panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan hidayahnya selalu diberikan kepada kita sehingga senantiasa diberi kesehatan dan kemudahan hidup. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat untuk mencapai gelar Derajat S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret.

Penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tentu menemui banyak kendala dan tantangan namun karena bantuan dari semua pihak terkait dapat memberikan dorongan dan motivasi yang lebih bagi penulis untuk dapat menyelesaikan tugas ini. Oleh karena itu, penulis hendak menyampaikan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua saya tercinta yaitu Bapak Sugeng dan Ibu Yayuk Widayatie yang selalu mendukung keputusan yang penulis ambil, serta selalu mendoakan yang terbaik bagi penulis.
2. Prof Dr Jamal Wiwoho, SH, Mhum selaku Rektor Universitas Sebelas Maret
3. Prof. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com.(Hons)., Ph.D., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Agung Nur Probohudono, S.E, M.Si., Ph.D., Ak., CA., CfrA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
5. Bapak Nurmadi Harsa Sumarta, SE., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan nasihat kepada penulis.
6. Ibu Dr. Djuminah, M.Si., Ak dan Bapak Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Ak selaku penguji yang telah memberikan masukan pada skripsi ini.

7. Bapak dan ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
8. Adikku tercinta Adhimaz Anugrah yang selalu memberi masukan dan dukungannya.
9. Keluarga Lambe, Alida, Astrina, Micil, Nabilla, Cicix, Devia yang selalu mendengarkan keluh kesah, menemani, menghibur dan memberi bantuan kepada penulis.
10. Keluarga Anak Rantau, Krisna dan Diah yang telah menemani, menghibur,
11. Bapak dan Ibu Kos yang selalu mendengarkan keluh kesah dan memberikan asupan makanan yang enak.
12. Keluarga Akuntansi Transfer UNS 2018 yang telah menjadi teman seperjuangan selama 2 tahun berkuliah di kampus tercinta kita UNS.
13. Keluarga Pajak Solid UNAIR 2015 yang telah memberikan dukungan luar biasa.
14. Pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dan kesalahan dalam menuliskan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis meminta kritik dan saran yang membangun untuk menjadikan skripsi ini lebih baik lagi. Akhir kata, penulis berharap agar skripsi ini dapat berguna bagi siapapun yang membacanya

Wasalamualikum Wr. Wb.

Surakarta, Mei 2020

Penulis



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1

1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Orisinalitas Penelitian	6
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA.....	8
2.1 Kajian Teori Dasar	8
2.1.1 Teori Agensi	8
2.2 Kajian Teori Penelitian	9
2.2.1 Tax Avoidance	9
2.2.2 Faktor- faktor yang mempengaruhi tax avoidance	11
2.2.3 Profitabilitas	11
2.2.4 Leverage	11
2.2.5 Ukuran Perusahaan	12
2.3 Penelitian Terdahulu	12
2.4 Kerangka Berpikir	17
2.5 Pengembangan Hipotesis	18
2.5.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	18
2.5.2 Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance	18
2.5.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.....	19
BAB 3 METODE PENELITIAN	22
3.1 Jenis Penelitian Dan Gambaran Dari Populasi (Objek).....	22
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	22
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.4 Variabel Dan Definisi Operasional Variabel	23
3.4.1 Tax Avoidance	24
3.4.2 Profitabilitas.....	24
3.4.3 Leverage	24
3.4.4 Ukuran Perusahaan	24
3.5 Teknik Analisis Data	25
3.5.1 Statistik Deskriptif	25
3.5.2 Uji Kualitas Data	25
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	25

3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	26
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	26
3.5.2.4 Uji Heterokedastisitas	27
3.5.3 Uji Analisis Data.....	23
3.5.3.1 Analisis Regresi Berganda.....	23
3.5.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	23
3.5.3.3 Uji F	23
3.5.3.4 Uji T	23
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian	30
4.2 Analisis dan Pembahasan.....	31
4.2.1 Statistik Deskriptif	31
4.2.2 Uji Kualitas Data.....	32
4.2.2.1 Hasil Uji Normalitas	32
4.2.2.2 Hasil Uji Multikolinearitas	33
4.2.2.3 Hasil Uji Autokorelasi	34
4.2.2.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	35
4.2.3 Hasil Analisis Data	35
4.2.3.1 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	36
4.2.3.2 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	38
4.2.3.3 Hasil Uji F.....	39
4.2.3.4 Hasil Uji T.....	40
BAB 5 PENUTUP	43
5.1 Kesimpulan	43
5.2 Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	44
LAMPIRAN	49

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak Tahun 2014-2018	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	12
Tabel 4.1 Rincian Sampel Penelitian	30
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	31
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	33
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	34
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	35
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	36
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Berganda	37
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi R ²	38
Tabel 4.9 Hasil Uji F	39
Tabel 4.10 Hasil Uji T	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....18



DAFTAR LAMPIRAN

commit to user

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Tahun 2014- 2018

49

Lampiran 2 Data diolah	51
Lampiran 3 Statistik Deskriptif	55
Lampiran 4 Uji Normalitas	55
Lampiran 5 Uji Multikolinearitas	56
Lampiran 6 Uji Autokorelasi	56
Lampiran 7 Uji Heterokedastisitas.....	57
Lampiran 8 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
Lampiran 9 Uji Koefisien Determinasi R ²	57
Lampiran 10 Uji F.....	58
Lampiran 11 Uji T	58

**ABSTRAK***commit to user*

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2018**

Oleh :

Widha Putri Sugeng Hutami

NIM. F1318065

Sektor perpajakan Indonesia merupakan sumber utama pendapatan negara.. Namun pendapatan sektor perpajakan setiap tahunnya selalu tidak mencapai target pemerintah. Fenomena tersebut terjadi karena banyak subjek pajak yang berusaha mencari celah untuk meminimalisir pajak yang harus dibayar. Salah satu caranya yaitu melakukan *tax avoidance*. Beberapa kasus perusahaan yang terindikasi melakukan *tax avoidance* merupakan perusahaan yang mempunyai profitabilitas yang tinggi, memanfaatkan penggunaan hutang dan ukuran perusahaan yang besar. Dengan adanya fenomena tersebut peneliti ingin menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia untuk periode 2014-2018. Sampel dipilih menggunakan *purposive sampling*. Sampel yang diperoleh selama periode 2014-2018 yang sesuai dengan kriteria penelitian adalah 27 perusahaan dengan 135 data. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif. Pengujian hipotesis penelitian ini menggunakan regresi linear berganda dengan Uji T, Uji F, dan koefisien determinasi melalui alat uji *SPSS*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Keyword: profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *tax avoidance*

ABSTRACT

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND SIZE OF THE COMPANY
ON TAX AVOIDANCE ON CONSUMER GOODS INDUSTRY LISTED ON
INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2014-2018**

By:

Widha Sugeng Hutami

NIM. F1318065

The Indonesian taxation sector is a major source of state revenue. But the income of taxation sectors every year always does not reach the government targets. The phenomenon occurs because many tax subjects seek to find a gap to minimize the tax payable. One way is to do Tax Avoidance. Some of the company's cases are indicative of tax avoidance is a company that has high profitability, utilizing the use of debt and large size of company. With this phenomenon, researchers want to test the impact of profitability, leverage, and size of the company against the tax avoidance. The population used in this research is the consumer goods industry listed on the Indonesia Stock exchange for the period 2014-2018. The selected sample uses purposive sampling. Samples obtained during the period 2014-2018 that correspond to the research criteria are 27 companies with 135 data. The research methods used are quantitative methods. This research hypothesis test uses multiple linear regression with test T, test F, and coefficient of determination through SPSS test equipment. The results showed that the variable profitability, leverage, and size of the company positively influenced the tax avoidance.

Keyword: Profitability, leverage, company size, and tax avoidance

