

**ANALISIS UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



**Oleh:
Novita
180810024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

**ANALISIS UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**



**Oleh:
Novita
180810024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Novita
NPM/NIP : 180810024
Fakultas : Ilmu Sosial dan Hukum
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat dengan judul:

ANALISIS UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Batam, 17 Januari 2022



Novita
180810024

**ANALISIS UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**

**Oleh:
Novita
180810024**

**Telah disetujui oleh pembimbing pada tanggal
yang tertera di bawah ini**

Batam, 17 Januari 2022



**Viola Syukrina E Janrosi, S.E., M.M.
Pembimbing**

ABSTRAK

Sektor perpajakan merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang memberikan kontribusi besar kepada negara. Namun entitas cenderung mempunyai tujuan yang berbeda dalam memenuhi tujuannya yaitu menggapai keuntungan yang maksimal dengan memanfaatkan celah-celah untuk meminimkan beban pajaknya. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage terhadap penghindaran pajak. Jenis data dalam riset ini memakai riset kuantitatif. Sumber data yang dipakai pada riset ini adalah data yang didapatkan secara tak langsung (sekunder) berupa laporan finansial yang diterbitkan dalam bentuk laporan tahunan dari website Bursa Efek Indonesia. Populasi yang dijadikan sebagai objek riset ini adalah entitas subsektor makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020 dengan jumlah 34 perusahaan. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini memakai teknik *purposive sampling* sehingga memperoleh 14 sampel perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Alat analisis yang dipakai pada riset ini adalah analisis linear berganda, uji asumsi klasik, dan koefisien determinan (R^2). Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program SPSS 26. Hasil pengujian dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan secara parsial memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Leverage tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan, profitabilitas dan leverage secara simultan mampu berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

The tax sector is one of the sources of state revenue that contributes greatly to the country. But entities tend to have different goals in fulfilling their goal of achieving maximum profits by exploiting loopholes to minimize their tax burden. The study aims to prove the effect of corporate size, profitability and leverage on tax avoidance. This type of data in research uses quantitative research. The data source used in this research is data obtained indirectly (secondary) in the form of financial statements published in the form of annual reports from the Indonesia Stock Exchange website. The population used as the object of this research is a food and beverage subsector entity on the Indonesia Stock Exchange for the period 2016-2020 with a total of 34 companies. The sampling method in this study used purposive sampling techniques so as to obtain 14 samples of companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The analytical tools used in this research are multiple linear analysis, classical assumption tests, and determinant coefficients (R²). The data processing in this study uses the SPSS 26 program. Test results from this study showed that the size of the company partially had a significant influence on tax avoidance. Profitability has a significant effect on tax avoidance. Leverage has no partially significant effect on tax avoidance. Company size, profitability and leverage are simultaneously able to have a significant effect on tax avoidance.

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa kami panjat kepada Tuhan yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) pada program studi akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan penulis menyadari pula bahwa skripsi ini tak akan terwujud tanpa bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husada, S.Kom., M.Si., selaku Rektor Universitas Putera Batam,
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom. selaku Dekan Fakultas Sosial dan Humaniora,
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.SI. selaku Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam sekaligus Pembimbing Akademik Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam,
4. Ibu Viola Syukrina E Janrosi, S.E., M.M. selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam,
5. Kepala Kantor dan Staff PT Bursa Efek Indonesia Kantor Perwakilan Kepulauan Riau yang turut membantu dalam memberikan informasi yang diperlukan dalam penyusunan skripsi,
6. Seluruh Dosen dan Staff Universitas Putera Batam yang turut serta dalam membantu penelitian,
7. Keluarga yang telah memberikan banyak dorongan, bantuan, doa, dan fasilitas penuh dalam membantu penelitian, dan
8. Teman-teman seperjuangan penulis yang selalu membantu dan memberikan dorongan serta masukan positif kepada penulis secara langsung maupun tidak langsung.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa melimpahkan berkat dan anugerah-Nya kepada semua orang yang telah membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Batam, 17 Januari 2022



Peneliti

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR RUMUS	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	13
1.3 Batasan Masalah	14
1.4 Rumusan Masalah	14
1.5 Tujuan Penelitian	15
1.6 Manfaat Penelitian	15
1.6.1 Manfaat Teoritis	15
1.6.2 Manfaat Praktis	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Teori Dasar Penelitian	17
2.1.1 Penghindaran Pajak	18
2.1.2 Ukuran Perusahaan	22
2.1.3 Rasio Keuangan	24
2.1.3.1 Profitabilitas	25
2.1.3.2 <i>Leverage</i>	27
2.2 Penelitian Terdahulu	29
2.3 Kerangka Pemikiran	34
2.4 Hipotesis Penelitian	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Desain Penelitian	36
3.2 Operasional Variabel	37
3.2.1 Variabel Bebas	37
3.2.2 Variabel Terikat	38
3.3 Populasi dan Sampel	40
3.3.1 Populasi Penelitian	40
3.3.2 Sampel Penelitian	42
3.4 Jenis dan Sumber Data	43
3.5 Teknik Pengumpulan Data	43
3.6 Teknik Analisis Data	44
3.6.1 Statistik Deskriptif	44
3.6.2 Data <i>Outlier</i>	44

3.6.3 Uji Asumsi Klasik	45
3.6.3.1 Uji Normalitas	45
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas	46
3.6.3.3 Uji Heteroskedastisitas	47
3.6.3.4 Uji Autokorelasi	48
3.6.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
3.6.5 Uji Hipotesis	50
3.6.5.1 Uji t (Parsial).....	50
3.6.5.2 Uji F (Simultan)	51
3.6.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
3.7 Lokasi dan Jadwal Penelitian.....	52
3.7.1 Lokasi Penelitian.....	52
3.7.2 Jadwal Penelitian.....	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1 Hasil Penelitian	54
4.1.1 Uji Statistik Deskriptif.....	54
4.1.2 Data <i>Outlier</i>	56
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	57
4.1.3.1 Uji Normalitas.....	58
4.1.3.2 Uji Multikolinearitas	60
4.1.3.3 Uji Heteroskedastisitas	61
4.1.3.4 Uji Autokorelasi.....	62
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.1.5 Uji Hipotesis	65
4.1.5.1 Uji t (Parsial).....	65
4.1.5.2 Uji F (Simultan)	66
4.1.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	67
4.2 Pembahasan	68
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	68
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	69
4.2.3 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	70
4.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	71
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	73
5.1 Simpulan.....	73
5.2 Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN	
LAMPIRAN 1. PENDUKUNG PENELITIAN	
LAMPIRAN 2. DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN 3. SURAT KETERANGAN PENELITIAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	36
Gambar 4.1 Diagram Boxplot Outlier ROA.....	56
Gambar 4.2 Diagram Boxplot Outlier DER	56
Gambar 4.3 Diagram Boxplot Outlier Penghindaran Pajak	57
Gambar 4.4 Hasil Uji Normalitas bentuk Histogram.....	58
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas bentuk Normal P-Plot.....	59

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2016-2020 (dalam satuan triliun) ...	2
Tabel 1.2 Ukuran Perusahaan yang diproksikan dengan Logaritma Natural Total Aset Entitas Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	6
Tabel 1.3 Rasio ROA Entitas Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	8
Tabel 1.4 Rasio DER Entitas Sub Sektor Makanan dan Minuman di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020.....	11
Tabel 3.1 Operasional Variabel	39
Tabel 3.2 Daftar Populasi Enitas Subsektor Makanan dan Minuman	40
Tabel 3.3 Daftar Sampel Enitas Subsektor Makanan dan Minuman	42
Tabel 3.4 Deteksi Autokorelasi tes DW	49
Tabel 3.5 Jadwal Penelitian	53
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Glejser	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Durbin-Watson	63
Tabel 4.6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	63
Tabel 4.7 Hasil Uji t.....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji F	66
Tabel 4.9 Hasil Koefisien Determinasi	67

DAFTAR RUMUS

Rumus 2.1 Effective Tax Rate.....	21
Rumus 2.2 Cash Effective Tax Rate	22
Rumus 2.3 Ukuran Perusahaan dengan Total Aset.....	24
Rumus 2.4 Ukuran Perusahaan dengan Total Penjualan	24
Rumus 2.5 Return on Assets	26
Rumus 2.6 Return on Equity	26
Rumus 2.7 Net Profit Margin	27
Rumus 2.8 Debt to Asset Ratio	28
Rumus 2.9 Debt to Equity Ratio.....	28
Rumus 3.1 Ukuran Perusahaan.....	37
Rumus 3.2 Return on Assets	37
Rumus 3.3 Debt to Equity Ratio.....	38
Rumus 3.4 Effective Tax Rate.....	38
Rumus 3.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
Rumus 3.6 t_{hitung}	50
Rumus 3.7 F_{hitung}	51