

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Aneka Industri  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)

**SKRIPSI**

**AKNIA NARESWARI  
11170000451**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,  
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Aneka Industri  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)

**SKRIPSI**

**AKNIA NARESWARI  
11170000451**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2021**

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Aneka Industri  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 29 Mei 2021



**AKNIA NARESWARI**  
NPM 11170000451

## **PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan judul :

### **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Aneka Industri  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 29 Mei 2021

Pembimbing,



Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP, CAAT

## HALAMAN PENGESAHAN





Skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Aneka Industri  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi  
S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 29 Juni  
2021 dengan nilai A.

### Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP  
(Pembimbing)
3.  : Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA  
(Anggota Penguji)
4.  : Merliyana, SE, M.Ak  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga serta pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Kus Tri Andyarini, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan Ibu Merliyana, SE, M.Ak selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak., CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Segenap Ibu dan Bapak dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE) Jakarta, atas ilmu serta bimbingan yang telah diberikan selama perkuliahan.
6. Orang tua serta kaka kandung dan kaka ipar penulis, Ibu Dra. Khotimah serta Kunto Bayu Asmoro S.T MMSI dan Rossalia Ertiwidya S.Kom, atas kasih sayang, pengorbanan, serta dukungan dan doa yang tidak henti-hentinya kepada penulis sehingga hal tersebut menjadi sumber penyemangat bagi penulis dalam menyusun skripsi.
7. Tante Siti Fatimah serta keluarga besar yang senantiasa mencurahkan kasih sayang, mendoakan serta memberikan dukungan kepada peneliti.
8. Bella Putri Kharisma, Dinda Cerenina yang banyak memberikan saran, pengetahuan, serta arahan kepada peneliti selama penyusunan skripsi.
9. Wili Sunjaya, Flora, Jayanti Tri Oktaviyani, Feni Miawaty, Dina Eftafiani dan masih banyak lagi, selaku teman kuliah, teman berdiskusi, teman bertukar

- pikiran, terima kasih telah mau bekerjasama memberikan inspirasi dan dukungan yang sangat berpengaruh besar dalam perkuliahan penulis.
10. Dewi Cahyaningsih selaku teman satu bimbingan dan satu perjuangan penulis, yang telah memberikan dukungan dan teman tukar pikiran selama proses penyusunan skripsi.
  11. Ratna Emilia, Safiga Dhea Zulaeha selaku teman sejak SMP, terima kasih sudah jadi tempat keluh kesah penulis.
  12. Teman-teman dari UKM Radio Tiara yang selalu mendukung serta memberikan banyak pengalaman berharga untuk penulis.
  13. Pihak – pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas ilmu, bantuan, saran, motivasi, serta do'anya.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 29 Mei 2021



**AKNIA NARESWARI**  
NPM 11170000451

# HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aknia Nareswari  
NPM : 11170000451  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty- Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

## **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Aneka Industri  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 29 Mei 2021

Yang menyatakan,



Aknia Nareswari



Aknia Nareswari  
11170000451  
Program Studi S1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Aneka Industri  
yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2015-2019)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015 – 2019.

Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif pendekatan kuantitatif, yang dianalisis dengan menggunakan regresi linier data panel dengan menggunakan program perangkat lunak Eviews 10. Populasi dari penelitian ini adalah sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015 sampai dengan tahun 2019. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan sampel sebanyak 17 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 85 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metode dokumentasi melalui situs resmi IDX: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Pengujian hipotesis menggunakan uji t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), (2) profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*), (3) *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015 – 2019.

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

Aknia Nareswari  
11170000451  
Program Studi S1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :  
Dr. Tutty Nuryati, SE., M.Ak., BKP

***THE EFFECT OF COMPANY SIZE, PROFITABILITY, LEVERAGE ON  
TAX AVOIDANCE***  
*(Empirical Study on Miscellaneous Industry Sector Companies Listed on the  
Indonesian Stock Exchange 2015-2019 period)*

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the effect of company size, profitability, leverage on tax avoidance in miscellaneous industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015 – 2019.*

*This research is a descriptive quantitative approach, which is analyzed using linear regression panel data with software Eviews 10. The population of this study is miscellaneous industrial sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2015 to 2019. The sample was determined based on the purposive sampling method, with a sample of 17 companies so that the total observations in this study were 85 observations. The data used in this study are secondary data. The data collection technique uses the documentation method through the official IDX website: [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Hypothesis testing using the *t* test.*

*The results of this study are (1) company size has no effect on tax avoidance, (2) profitability has a significant negative effect on tax avoidance, (3) leverage has a significant positive effect on tax avoidance in sector companies miscellaneous industries listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2015 - 2019.*

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

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu .....	9
2.2. Landasan Teori .....	16
2.2.1. Teori Agensi .....	16
2.2.2. Pajak .....	18
2.2.3. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	18
2.2.4. Ukuran Perusahaan .....	20
2.2.5. Profitabilitas .....	21
2.2.6. <i>Leverage</i> .....	23
2.3. Hubungan Antar Variabel Penelitian.....	25
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	25
2.3.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	26
2.3.3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	27
2.4. Kerangka Konseptual Pemikiran .....	29
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	30
3.2. Populasi dan Sampel.....	30
3.2.1. Populasi Penelitian .....	30
3.2.2. Sampel Penelitian .....	31
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	35

3.4. Operasionalisasi Variabel .....	36
3.4.1 Variabel Dependen atau Variabel Terikat (Y).....	36
3.4.2. Variabel Independen atau Variabel Bebas (X) .....	37
3.5. Metoda Analisis Data .....	39
3.5.1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
3.5.2. Analisis Regresi Data Panel .....	40
3.5.3. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	40
3.5.4. Pemilihan model Regresi Data Panel .....	42
3.5.5. Uji Asumsi Klasik .....	44
3.5.6. Model Pengujian Penelitian .....	46
3.5.7. Uji Hipotesis .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>48</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	48
4.2. Analisis Data.....	48
4.2.1. Analisis Deskriptif .....	48
4.2.2. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	51
4.3. Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	54
4.3.1. Uji Chow .....	55
4.3.2. Uji Hausman .....	55
4.3.3. Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM) .....	56
4.4. Uji Asumsi Klasik .....	57
4.4.1. Uji Multikolinearitas .....	57
4.4.2. Uji Autokorelasi .....	58
4.4.3. Uji Heteroskedastisitas.....	60
4.5. Analisis Regresi Linear Data Panel .....	61
4.6. Uji Hipotesis .....	63
4.6.1. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> ).....	63
4.6.2. Uji t (Uji <i>t-Test</i> ).....	63
4.7. Pembahasan Hasil Penelitian .....	65
4.7.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	65
4.7.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	67
4.7.3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....	70
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>74</b>
5.1. Kesimpulan .....	74
5.2. Saran .....	75
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya ...	76
DAFTAR REFERENSI .....	77
LAMPIRAN .....	83
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI .....	93

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 3.1.</b> Kriteria Sampel Penelitian.....	32
<b>Tabel 3.2.</b> Kriteria Sampel Penelitian.....	33
<b>Tabel 3.3.</b> Hasil Seleksi Sampel Penelitian.....	35
<b>Tabel 3.4.</b> Dasar Pengambilan Keputusan Uji <i>Durbin- Watson</i> .....	45
<b>Tabel 4.1.</b> Statistika Deskriptif.....	49
<b>Tabel 4.2.</b> Hasil Regresi Common Effect Model .....	52
<b>Tabel 4.3.</b> Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	53
<b>Tabel 4.4.</b> Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i> (REM) .....	54
<b>Tabel 4.5.</b> Hasil Uji Chow .....	55
<b>Tabel 4.6.</b> Hasil Uji Hausman .....	56
<b>Tabel 4.7.</b> Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i> (LM) .....	57
<b>Tabel 4.8.</b> Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
<b>Tabel 4.9.</b> Dasar Pengambilan Keputusan Uji <i>Durbin- Watson</i> .....	59
<b>Tabel 4.10.</b> Hasil Uji Autokorelasi – <i>Durbin-Watson</i> .....	59
<b>Tabel 4.11.</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	60
<b>Tabel 4.12.</b> Interpretasi Uji <i>Glejser</i> .....	60
<b>Tabel 4.13.</b> Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> .....	61
<b>Tabel 4.14.</b> Hasil Uji <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> .....	63
<b>Tabel 4.15.</b> Hasil Uji t .....	64

# DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.1.</b> Kerangka Konseptual Pemikiran .....	29

# DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
<b>Lampiran 1.</b> Daftar Sampel Penelitian .....	83
<b>Lampiran 2.</b> Data Penelitian.....	84
<b>Lampiran 3.</b> Hasil Output Eviews .....	87