

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang  
Terdaftar Di BEI Periode 2017 – 2020)**

**SKRIPSI**

**WILLIAM IMMANUEL HITIJAHUBESSY**

**11197000269**



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

**2022**

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang  
Terdaftar Di BEI Periode 2017 – 2020)**

**SKRIPSI**

**WILLIAM IMMANUEL HITIJAHUBESSY**

**11197000269**



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

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

**2022**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI  
periode 2017 – 2020)

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi S-1 Akuntansi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh mana saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi, maupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan 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, 13 Januari 2022



**WILLIAM IMMANUEL**

**HITJAHUBESSY**

**11197000269**

**PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan Judul:

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2017 – 2020)**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Ibu Sulistyowati, 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, 13 Januari 2022

Pembimbing,

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Sulistyowati, SE., M.Si., BKP



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

**HALAMAN PENGESAHAN**

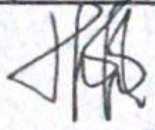



Skripsi dengan Judul:

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2017 – 2020)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 21 Juli 2022 dengan nilai A.

**Panitia Ujian Skripsi**

1.  : Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  : Sulistyowati, SE., M.Si., BKP  
(Pembimbing)
3.  : M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak  
(Penguji I)
4.  : Merliyana, SE, M.Ak  
(Penguji II)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di 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 tulus kepada:

1. Ibu Sulistyowati, SE., M.Si., BKP selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak M. Hasbi, SE, Ak, CA, M.Ak 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, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CAP., CAAT selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Seluruh Dosen dan Staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia yang telah mengajari dan menemani peneliti selama berkuliah di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia dan yang membantu peneliti menyelesaikan skripsi ini.
6. Orang tua terkasih Papa Leonard Simon Hitijahubessy dan Mama Merry Supit yang telah mendidik dan memberikan kasih sayang, semangat, dukungan material, moral, motivasi, serta doa yang tidak pernah putus kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
7. Kakak tercinta Jeremiah Warren Piskunov yang selalu memberikan arahan dan dukungan material dan juga Adik tersayang Gabriela Natasya Awdrey Hitijahubessy.

8. Sahabat, Ruri Qorianta yang selalu meluangkan waktu, memberikan semangat dan hiburan kepada peneliti disaat mendapatkan kesulitan dalam penelitian.
9. Teman-teman SMA yang tetap menjaga hubungan baik serta selalu meluangkan waktu bermain bersama sehingga memotivasi peneliti untuk menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.
10. Seluruh anak Babe (Rizky Aditya Pradana, Anaul Pratama Amirudin Maulana, Adam Hasan Ripassa, Saddam Anugrah Ramadhan, Dimas Candra Pangestu, Dimas Fajar Wijaya, Aldy Putra Wijaya, Rayfa Arya Dwi Faisal, Muhammad Irfan Abbas, Ahmad Mirobi, Reza Harissen, Arifatul Imanul Hag, Naufal Aziz) yang menemani saya dari semester awal sampai saat ini, berkumpul bersama, canda dan tawa tidak pernah lepas dari kalian, membuat kenangan-kenangan indah yang tidak pernah terlupakan, serta saling mendukung satu sama lain. *Best of Luck to You All!*
11. Rekan-rekan yang dibimbing oleh Ibu Sulistyowati, SE., M.Si., BKP yang telah berjuang bersama.
12. Rekan kuliah angkatan 2018 yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu yang telah belajar dan berjuang bersama.
13. Serta berbagai pihak yang turut membantu untuk menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu.
14. *Last but not least. i wanna thank me for believing in me, i wanna thank me for having no days off, i wanna thank me for never quitting, i wanna thank me for just being me at all times, i wanna thank me for the dedication and commitment, i wanna thank me for everything that i have been through.*

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : William Immanuel Hitijahubessy

NPM : 11197000269

Program Studi : S-1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

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

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI  
Periode 2017 – 2020)**

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 : 13 Januari 2022

Yang menyatakan,



William Immanuel Hitijahubessy



William Immanuel Hitijahubessy 11197000269 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen pembimbing Sulistiyowati, SE., M.Si., BKP
<b>PENGARUH PROFITABILITAS, <i>LEVERAGE</i>, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP <i>TAX AVOIDANCE</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2017 – 2020)</b>	
<b>ABSTRAK</b>	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i>, dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada perusahaan manufaktur periode 2017-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia</p> <p>Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif dengan metode penelitian menggunakan regresi data panel yang diukur dengan Eviews versi 10. Sampel ditentukan berdasarkan metode <i>purposive sampling</i>, dengan jumlah sampel sebanyak 64 perusahaan manufaktur sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 256 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yaitu berupa laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi IDX: <a href="http://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a> dan website perusahaan yang terkait. Pengujian hipotesis menggunakan uji t.</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa, (1) profitabilitas berpengaruh negatif terhadap <i>tax avoidance</i>, (2) <i>leverage</i> berpengaruh negatif terhadap <i>tax avoidance</i>, (3) ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap <i>tax avoidance</i>.</p>	
<b>Kata Kunci: Profitabilitas, <i>Leverage</i>, Ukuran Perusahaan, <i>Tax Avoidance</i></b>	

William Immanuel Hitijahubessy 11197000269 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen pembimbing Sulistyowati, SE., M.Si., BKP
<b>THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE</b> <b>(Empirical Study on Manufacturing Companies 2017 – 2020 Listed on The Indonesia Stock Exchange)</b>	
<b>ABSTRACT</b>	
<p>This study aims to determine whether the influence of profitability, leverage, and company size on Tax Avoidance in manufacturing companies for the 2017 – 2020 period listed on The Indonesia Stock Exchange.</p> <p>This research uses quantitative research with the research method used was panel data regression method as measured by the Eviews version 10 program. Sample was determined by purposive sampling method, and got 64 manufacturing companies, thus total observation in this study are 256 observation. The data used in this study was secondary data in the form of financial statements from the IDX official website: <a href="http://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a> and related company websites. Hypothesis testing were using t test.</p> <p>The result of the study proved that (1) profitability has a negative effect on tax avoidance, (2) leverage has a negative effect on tax avoidance, (3) firm size has a positive effect on tax avoidance.</p>	
<b>Keywords: Profitability, Leverage, Company size, Tax Avoidance</b>	

## DAFTAR ISI

### Halaman

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN .....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1.Latar Belakang .....	1
1.2.Rumusan Masalah .....	6
1.3.Tujuan Penelitian .....	6
1.4.Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1. Teori Agensi .....	8
2.1.2. Profitabilitas .....	9
2.1.2.1. Pengertian Profitabilitas .....	9
2.1.2.2. Tujuan dan Manfaat Profitabilitas .....	9
2.1.2.3. Metode Pengukuran Profitabilitas .....	10

2.1.3. Leverage .....	11
2.1.3.1. Pengertian Leverage .....	11
2.1.3.2. Tujuan dan Manfaat Leverage .....	11
2.1.3.3. Metode Pengukuran Leverage .....	12
2.1.4. Ukuran Perusahaan .....	13
2.1.4.1. Pengertian Ukuran Perusahaan .....	13
2.1.4.2. Jenis-Jenis Perusahaan .....	14
2.1.4.3. Klasifikasi Ukuran Perusahaan .....	14
2.1.5. Pajak .....	16
2.1.5.1. Pengertian Pajak .....	16
2.1.5.2. Fungsi Pajak .....	17
2.1.5.3. Tarif Pajak .....	17
2.1.5.4. Sistem Pemungutan Pajak .....	18
2.1.6. Pajak Penghasilan .....	19
2.1.7. Tax Planning (Perencanaan Pajak) .....	19
2.1.8. Tax Evasion (Penggelapan Pajak) .....	20
2.1.9. Tax Avoidance (Penghindaran Pajak) .....	20
2.1.9.1. Pengertian Tax Avoidance .....	20
2.1.9.2. Cara Penerapan Tax Avoidance .....	22
2.1.9.3. Pengukuran Tax Avoidance .....	22
2.2. Review Penelitian Terdahulu .....	23
2.3. Hubungan Antar Variabel .....	29
2.3.1. Hubungan profitabilitas terhadap Tax Avoidance .....	29
2.3.2. Hubungan leverage terhadap Tax Avoidance .....	29
2.3.3. Hubungan ukuran perusahaan terhadap Tax Avoidance .....	30
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	30

2.5. Kerangka Konseptual .....	31
<b>BAB III METODA PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1. Strategi Penelitian .....	32
3.2. Populasi dan Sampel .....	32
3.2.1. Populasi Penelitian .....	32
3.2.2. Sampel Penelitian .....	33
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data .....	36
3.4. Operasional Variabel .....	36
3.4.1. Variabel Terikat (Dependent Variable) .....	37
3.4.2. Variabel Bebas (Independent Variable) .....	37
3.5. Metode Analisis Data .....	39
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	39
3.5.2. Uji Asumsi Klasik .....	40
3.5.2.1. Uji Normalitas .....	40
3.5.2.2. Uji Multikolinieritas .....	40
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	41
3.5.2.4. Uji Autokorelasi .....	41
3.5.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	42
3.5.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	43
3.5.5. Analisis Regresi Data Panel .....	44
3.5.6. Uji Hipotesis .....	45
3.5.6.1. Uji t .....	45
3.5.6.2. Uji Koefisien Determinasi .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
4.1. Deskripsi Objek Penelitian .....	47
4.2. Analisis Data .....	48

4.2.1. Analisis Statistik Deskripsi .....	48
4.2.2. Uji Asumsi Klasik .....	50
4.2.2.1. Uji Normalitas .....	50
4.2.2.2. Uji Multikolinieritas .....	51
4.2.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....	52
4.2.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	53
4.2.3.1. Uji Chow .....	53
4.2.3.2. Uji Hausman .....	54
4.2.3.3. Uji Lagrange Multiplier .....	55
4.2.4. Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	56
4.2.4.1. Common Effect Model .....	56
4.2.4.2. Fixed Effect Model .....	57
4.2.4.3. Random Effect Model .....	58
4.2.5. Kesimpulan Pemilihan Model .....	60
4.2.6. Analisis Regresi Data Panel .....	60
4.2.7. Hipotesis .....	62
4.2.7.1. Uji t .....	62
4.2.7.2. Uji Koefisien Determinasi .....	63
4.3. Interpretasi Hasil Penelitian .....	64
4.3.1. Pengaruh profitabilitas terhadap Tax Avoidance .....	64
4.3.2. Pengaruh leverage terhadap Tax Avoidance .....	65
4.3.3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap Tax Avoidance .....	66
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
5.1. Simpulan .....	67
5.2. Saran .....	68
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya .....	68
DAFTAR REFERENSI .....	69
LAMPIRAN .....	73

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian .....	31
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas .....	51

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1. Kriteria Ukuran Perusahaan .....	16
Tabel 3.1. Prosedur Pemilihan Sampel .....	33
Tabel 3.2. Sampel Perusahaan .....	34
Tabel 3.3. Operasional Variabel .....	39
Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 4.2. Hasil Uji Multikolinieritas .....	52
Tabel 4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	53
Tabel 4.4. Hasil Uji Chow .....	54
Tabel 4.5. Hasil Uji Hausman .....	55
Tabel 4.6. Hasil Uji Lagrange Multiplier .....	56
Tabel 4.7. Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model .....	57
Tabel 4.8. Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model .....	58
Tabel 4.9. Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model .....	59
Tabel 4.10. Hasil Kesimpulan Pengujian .....	60
Tabel 4.11. Hasil Analisis Regresi Data Panel .....	61
Tabel 4.12. Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi .....	63



**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur .....	73
Lampiran 2. Tabulasi Data .....	76
Lampiran 3. Hasil Output Eviews .....	88
Lampiran 4. Daftar Riwayat Hidup Peneliti .....	96