

# **PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN UKURAN**

## **PERUSAHAAN TERHADAP EFEKTIVITAS PAJAK**

### **PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTANIAN**

### **YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK**

### **INDONESIA (BEI) 2013-2019**

**Oleh:**

**Nama : Riandy Surjana**

**NIM : 34160158**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk**

**memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi Akuntansi**

**Konsentrasi Perpajakan**



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**OKTOBER 2020**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## PENGESAHAN

# PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP EFEKTIVITAS PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) 2013 -2019

Diajukan Oleh:

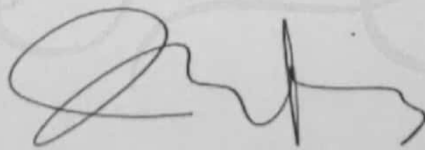
Nama : Riandy Surjana

NIM : 34160158

Jakarta, 22 Oktober 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing



( Rizka Indri Arfianti, SE., Ak., M.M., M. Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## ABSTRAK

Riandy Surjana / 34160158 / 2020 / Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Efektivitas Pajak Pada Perusahaan Sektor Pertanian yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2013 - 2019 / Pembimbing: Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak

Efektivitas pajak merupakan kemampuan pemerintah untuk merealisasikan pajak yang terutang oleh perusahaan, meskipun perusahaan ingin mengurangi pembayaran pajak tetapi dari pihak pemerintah tetap tidak menginginkan hal tersebut. Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang dapat mengurangi laba perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan pendapatan yang akan digunakan untuk mendanai penyelenggaraan pemerintah. Perbedaan inilah yang menyebabkan perusahaan melakukan pengelolaan beban pajak, baik secara legal maupun ilegal. Dalam penelitian ini peneliti bertujuan untuk mengetahui ada tidaknya hubungan antara variabel yang peneliti gunakan yaitu *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap efektivitas pajak.

Beberapa faktor yang dianggap mempengaruhi efektivitas pajak diantaranya adalah *leverage*, profitabilitas dan ukuran perusahaan. *Leverage* adalah penggunaan dana dari pihak eksternal berupa hutang untuk membiayai investasi dan *asset* perusahaan. Pembiayaan melalui hutang terutama hutang jangka panjang akan menimbulkan beban bunga yang akan mengurangi laba perusahaan dan hal tersebut mengakibatkan perusahaan akan melakukan penghindaran pajak atau tidak. Profitabilitas merupakan kemampuan suatu perusahaan untuk mendapatkan laba dalam suatu periode yang akan menentukan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak atau tidak berdasarkan jumlah laba perusahaan yang dihasilkannya. Begitu pun dengan ukuran perusahaan, semakin besar perusahaan akan memperbesar kemungkinan untuk melakukan penghindaran pajak.

Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor pertanian yang terdaftar di BEI tahun 2013-2019 dengan menggunakan 7 sampel perusahaan dan 49 data perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *Non-Probability Sampling*, menggunakan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda.

Hasil pengujian yang dilakukan telah memenuhi syarat uji asumsi klasik. Sedangkan pengujian hipotesis diketahui bahwa hipotesis pertama ditolak karena nilai sig. t sebesar  $0,460 > 0,05$ . Kemudian hipotesis kedua diterima karena nilai sig. t sebesar  $0,002 < 0,05$  dengan nilai koefisien beta-nya negatif. Selanjutnya hipotesis ketiga diterima dengan nilai sig. t sebesar  $0,018 < 0,05$  dan koefisien beta-nya positif.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap efektivitas pajak. Sedangkan profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap efektivitas pajak. Saran penelitian sebaiknya menggunakan sampel yang lebih besar dan menyangkut banyak sektor perusahaan, serta menambah variabel-variabel independen lainnya.

Kata kunci : *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Efektivitas Pajak.



## ABSTRACT

Riandy Surjana / 34160158 / 2020 / *The Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Effectivity in Agrivultural Sector Companies Listed on The Indonesia Stock Exchange (IDX) 2013-2019* / Advisor: Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak

*Tax effectivity is the government's ability to realize the taxes owed by the company, even though the company wants to reduce tax payments but the government still does not want this. Taxes for companies are burdens that can reduce corporate profits, while taxes for the state are revenues that will be used to fund government administration. This difference causes companies to manage tax burdens, both legally and illegally. In this study, the researcher aims to determine whether there is a relationship between the variables that the researcher uses, namely leverage, profitability and company size on effectivity.*

*Several factors that are considered to influence tax effectivity include leverage, profitability and company size. Leverage is the use of funds from external parties in the form of debt to finance investment and company assets. Financing through debt, especially long-term debt, will cause interest expenses which will reduce the company's profits and this will result in the company whether to avoid taxes or not. Profitability is the ability of a company to make a profit in a period which will determine whether the company should avoid tax or not based on the amount of company profit it generates. Likewise with the size of the company the bigger the company will increase the possibility of tax avoidance. The object of this research are agricultural sector companies listed on the IDX in 2013-2019 using 7 sample companies and 49 company data. The sampling technique used is the Non-Probability Sampling technique, using a purposive sampling method. The analytical method used is descriptive statistical test, coefficient similarity test, classical assumption test, and multiple linear regression analysis.*

*The results of the tests carried out have met the requirements of the classical assumption test. While testing the hypothesis it is known that the first hypothesis is rejected because of the sig value.  $t$  of  $0.460 > 0.05$ . Then the second hypothesis is acceted because of the sig value.  $t$  is  $0.002 < 0.05$  with a negative beta coefficient value. Furthermore, the third hypothesis is accepted with a sig value.  $t$  is  $0.018 < 0.05$  and the beta coefficient is positive.*

*The conclusions of this study indicates that leverage have no effect on tax avoidance. Meanwhile, profitability and company size has a positive effect on tax effectivity. Research suggestions should use a larger sample and involve many company sectors, as well as add other independent variables.*

*Key words : Leverage, Profitability, Company Size, Tax Effectivity*

Copyright © 2020 by Rizka Indri Arfianti S.E., Ak., M.M., M.Ak  
 This is an open access article under the CC BY-SA license  
 Disarankan untuk mengutip atau mengutip artikel ini dengan menyebutkan sumbernya  
 a. Pengutipan hanya untuk keperluan penelitian, pengajaran, dan penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Jurnal Buisns dan Informatika Kwik Kian Gie



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas selesainya skripsi ini. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi jurusan Perpajakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak memberikan kontribusi kepada peneliti baik berupa petunjuk, penjelasan, pengarahan, bimbingan maupun dorongan secara moril maupun materil, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membimbing dan membantu selama proses penulisan skripsi ini, yaitu :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti SE.,Ak.,M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing peneliti yang telah bersedia meluangkan waktu dan pikiran ditengah kesibukan beliau untuk membimbing dan memberikan arahan kepada peneliti selama penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen dan staff pengajar Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar peneliti selama masa perkuliahan.
3. Keluarga saya yang senantiasa mendukung, membantu, dan mendoakan dengan luar biasa.
4. Orang-orang yang bersedia meluangkan waktunya untuk membantu peneliti.
5. Para petugas perpustakaan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu peneliti untuk memperoleh buku-buku-serta sumber-sumber yang dibutuhkan dalam penelitian ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan mempunyai banyak keterbatasan. Namun, peneliti telah berusaha semaksimal mungkin memberikan yang terbaik. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca, Tuhan memberkati.

© Hak Cipta milik IBIKK Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 1. Dilarang menyalin atau mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKK.  
 2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKK.

Jakarta, Oktober 2020

Peneliti

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

## DAFTAR ISI

|  |     |
|--|-----|
| <b>HALAMAN JUDUL</b> .....                 | i   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....             | ii  |
| <b>ABSTRAK</b> .....                       | iii |
| <b>ABSTRACT</b> .....                      | iv  |
| <b>KATA PENGANTAR</b> .....                | v   |
| <b>DAFTAR ISI</b> .....                    | vii |
| <b>DAFTAR TABEL</b> .....                  | x   |
| <b>DAFTAR GAMBAR</b> .....                 | xi  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....               | xii |
| <b>BAB I. PENDAHULUAN</b>                  |     |
| A. Latar Belakang Masalah .....            | 1   |
| B. Identifikasi Masalah .....              | 8   |
| C. Batasan Penelitian .....                | 8   |
| D. Rumusan Masalah .....                   | 9   |
| E. Tujuan Penelitian .....                 | 9   |
| F. Manfaat Penelitian .....                | 9   |
| <b>BAB II. KAJIAN PUSTAKA</b>              |     |
| A. Landasan Teori .....                    | 11  |
| 1. Teori Keagenan .....                    | 11  |
| 2. Perpajakan dan Penghindaran Pajak ..... | 12  |
| 3. Efektivitas Pajak .....                 | 16  |
| a. Pengertian Efektivitas Pajak .....      | 16  |
| 4. <i>Leverage</i> .....                   | 16  |
| a. Pengertian <i>Leverage</i> .....        | 16  |





|   |           |
|---|-----------|
| b. Jenis-Jenis Rasio <i>Leverage</i> .....                    | 17        |
| 5. Profitabilitas .....                                       | 21        |
| a. Pengertian Profitabilitas.....                             | 21        |
| b. Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas .....              | 22        |
| c. Jenis-Jenis Raso Profitabilitas .....                      | 22        |
| 6. Ukuran Perusahaan.....                                     | 25        |
| <b>B. Penelitian Terdahulu .....</b>                          | <b>26</b> |
| <b>C. Kerangka Pemikiran .....</b>                            | <b>28</b> |
| a. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Efektivitas Pajak .....  | 28        |
| b. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Efektivitas Pajak .....   | 29        |
| c. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Efektivitas Pajak..... | 30        |
| <b>D. Hipotesis Penelitian.....</b>                           | <b>32</b> |
| <b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>                             |           |
| A. Objek Penelitian.....                                      | 33        |
| B. Desain Penelitian .....                                    | 33        |
| C. Variabel Penelitian.....                                   | 35        |
| D. Teknik Pengumpulan Data.....                               | 37        |
| E. Teknik Pengambilan Sampel .....                            | 37        |
| F. Teknik Analisis Data.....                                  | 38        |
| <b>BAB IV. HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>                  |           |
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....                       | 46        |
| B. Hasil Penelitian.....                                      | 47        |
| 1 Analisis Deskriptif.....                                    | 47        |
| 2 Uji Asumsi Klasik .....                                     | 48        |
| C. Pembahasan .....   | 53        |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





**BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN**

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| <b>A. Kesimpulan.....</b> | <b>56</b> |
| <b>B. Saran.....</b>      | <b>56</b> |

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b> | <b>58</b> |
|----------------------------|-----------|

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| <b>LAMPIRAN.....</b> | <b>60</b> |
|----------------------|-----------|

Hak cipta dimiliki IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin, mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR TABEL

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| Tabel 2.1 | : Penelitian Terdahulu Variabel <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....   | 26 |
| Tabel 2.2 | : Penelitian Terdahulu Variabel Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....    | 26 |
| Tabel 2.3 | : Penelitian Terdahulu Variabel Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....    | 27 |
| Tabel 2.4 | : Penelitian Terdahulu Variabel Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....    | 27 |
| Tabel 2.5 | : Penelitian Terdahulu Variabel Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak..... | 27 |
| Tabel 2.6 | : Penelitian Terdahulu Variabel Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak..... | 28 |
| Tabel 3.1 | : Teknik Pengumpulan Data .....  | 38 |
| Tabel 4.1 | : Sampel Penelitian .....  | 46 |
| Tabel 4.2 | : Statistik Deskriptif.....  | 47 |
| Tabel 4.3 | : Hasil Uji Normalitas .....   | 48 |
| Tabel 4.4 | : Hasil Uji Heteroskedastisitas .....  | 49 |
| Tabel 4.5 | : Hasil Uji Autokorelasi .....   | 49 |
| Tabel 4.6 | : Hasil Uji Multikolinearitas .....  | 50 |
| Tabel 4.7 | : Hasil Uji F.....   | 51 |
| Tabel 4.8 | : Hasil Uji T .....  | 51 |

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Cambar 2.1 : Kerangka Pemikiran..... | 32 |
|--------------------------------------|----|

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





## DAFTAR LAMPIRAN

|             |                               |    |
|-------------|-------------------------------|----|
| Lampiran 1. | Kode Perusahaan .....         | 61 |
| Lampiran 2. | Data Perusahaan .....         | 61 |
| Lampiran 3. | Uji Asumsi Klasik .....       | 63 |
|             | Uji Normalitas.....           | 63 |
|             | Uji Heteroskedastisitas ..... | 64 |
|             | Uji Multikolinearitas .....   | 64 |
|             | Uji Autokorelasi.....         | 64 |
|             | Uji T .....                   | 65 |
|             | Uji F .....                   | 65 |
| Lampiran 4. | Uji Analisis Deskriptif.....  | 65 |

**© Hak cipta milik IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalin, mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.