

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017 - 2019**

Oleh :

Nama : Katherine Priscilla

NIM : 34170002

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

JUNI 2021



PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Diajukan Oleh :

Nama : Katherine Priscilla

NIM : 34170002

Jakarta, 25 Juni 2021

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dr. Mulyani, SE., M.Si.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© Hak cipta 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

Katherine Priscilla / 34170002 / 2021 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Dr. Mulyani, SE., M.Si.

Sektor pajak adalah sumber pendapatan negara yang terbesar. Perusahaan merupakan Wajib Pajak yang memberikan kontribusi besar dalam penerimaan pajak, pajak dianggap sebagai beban sehingga perusahaan melakukan *tax avoidance*. Perlakuan *tax avoidance* menyebabkan penerimaan negara berkurang, sehingga sulit untuk memenuhi APBN yang telah ditetapkan. Banyak faktor yang dapat menyebabkan *tax avoidance*, seperti kepentingan pribadi dan target laba.

Penelitian ini menggunakan teori agensi untuk mendasari perlakuan *tax avoidance* yang terjadi karena hubungan *principal* dan *agent*. Teori bakti menyatakan bahwa Wajib Pajak diharuskan membayar pajak sebagai tanda baktinya. Teori kepentingan membahas seberapa pentingnya pajak bagi pemerintah untuk memenuhi kebutuhan rakyatnya. Faktor-faktor yang mungkin menyebabkan *tax avoidance*, antara lain ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*. Oleh karena itu ditetapkan hipotesis bahwa ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh positif pada *tax avoidance*.

Penelitian menggunakan metode observasi terhadap data sekunder, yaitu laporan keuangan tahunan *audited* perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Teknik pengambilan sampel adalah dengan metode *non-probability sampling*, yaitu *purposive sampling*. Variabel terikat penelitian ialah *tax avoidance* yang diprosikan dengan *Current Effective Tax Rate*, dan variabel independen terdiri dari ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*. Dari 186 perusahaan manufaktur, dipilih 15 perusahaan untuk dijadikan sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah uji deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji statistik F, uji statistik t, dan koefisien determinasi dengan program IBM SPSS 20.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penelitian lulus dari uji *pooling* dan uji asumsi klasik. Uji statistik F memperoleh hasil sig. 0,000, berarti variabel independen secara keseluruhan mempengaruhi variabel dependen. Hasil uji t diperoleh: (1) Variabel ukuran perusahaan memiliki sig. 0,274 > 0,05 dan nilai koefisien -0,003; (2) Variabel umur perusahaan memiliki sig. 0,0005 < 0,05 dan nilai koefisien -0,003; (3) Variabel profitabilitas memiliki sig. 0,004 < 0,05 dan nilai koefisien 0,349; (4) Variabel *leverage* memiliki sig. 0,000 < 0,05 dan nilai koefisien -0,199. Nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0,549 atau 54,9%.

Kesimpulan dari penelitian adalah bahwa terbukti umur perusahaan, *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sementara tidak terbukti ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan tidak terdapat cukup bukti profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Katherine Priscilla / 34170002 / 2021 / The Influence of Company Size, Company Age, Profitability, and Leverage to Tax Avoidance on Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in 2017-2019 / Dr. Mulyani, SE., M.Si.

The tax sector is the biggest source of state revenue. Companies are taxpayers who make a large contribution in tax revenue, taxes are considered as burden so that companies do tax avoidance. Tax avoidance treatment causes reduced state revenue, making it difficult to fulfill the stipulated state budget. Many factors can cause tax avoidance, such as personal interest and profit targets.

This study uses agency theory to underline tax avoidance treatment that occurs because of the relationship between principal and agents. The devotion theory states that taxpayers are required to pay taxes as a token of their dedication. Interest theory discusses how important taxes are for the government to fulfill the needs of its people. The factors that may cause tax avoidance include company size, company age, profitability, and leverage. Therefore the hypothesis is set that company size, company age, profitability, and leverage have a positive effect on tax avoidance.

This research uses observation method of secondary data, that is the audited annual financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The sampling technique is a non-probability sampling method, that is purposive sampling. The dependent variable of the study is tax avoidance, which is proxied by Current Effective Tax Rate, and the independent variables consist of company size, company age, profitability, and leverage. Of the 186 manufacturing companies, 15 were selected to be sampled. The analysis technique used is descriptive test, pooling test, classic assumption test, multiple linear regression analysis, F statistical test, t statistical test, and the coefficient of determination with the IBM SPSS 20 program.

The result showed that the research passed the pooling test and classical assumption test. The F statistical test result in sig. 0,000, meaning the independent variable as a whole affects the dependent variable. The result of t statistical test are: (1) The company size variables has sig. 0,274 > 0,05 and the coefficient value -0,003; (2) The company age variable has sig. 0,0005 < 0,05 and the coefficient value -0,003; (3) The profitability variable has sig. 0,004 < 0,05 and the coefficient value 0,349; The leverage variable has sig. 0,000 < 0,05 and the coefficient value -0,199. The coefficient of determination (R^2) is 0,54,9 or 54,9%.

The conclusion of this study is that is proven that company age, leverage have a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, it is not proven that company size have a positive effect on tax avoidance and there is not enough evidence that profitability has a positive effect on tax avoidance.

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

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019” ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini juga dapat selesai berkat doa, bantuan, bimbingan, dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Mulyani, SE.,M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, serta saran dalam proses penulisan skripsi ini dari awal hingga terselesaikan.
2. Seluruh Dosen, Manajemen, Staf, dan Karyawan Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajar, memberikan ilmu dan mendukung dari awal penulis melakukan perkuliahan, hingga terselesaikannya studi penulis.
3. Untuk Keluarga penulis yang telah mendoakan, memberikan dukungan, memotivasi penulis baik secara material maupun non-material dari sejak awal perkuliahan hingga selesainya skripsi ini.
4. Untuk Jennifer Chandra, Grace Syenie, Stefanny Christina, Oliver, dan seluruh teman-teman serta keluarga besar Kwik Kian Gie Accounting Forum yang telah membantu, mendoakan dan memberikan semangat dalam penulisan skripsi ini.





5. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam proses penyusunan dan penulisan skripsi ini baik secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan tidak sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan untuk menyempurnakan skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi para pembaca dan dapat berguna sebagai sumber informasi untuk penelitian selanjutnya.

Jakarta, Februari 2021

Penulis

© Hak cipta milik IBIKKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I : PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II : KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori Agensi	11
2. Teori Akuntansi Positif	14
3. Teori Kewajiban Pajak Mutlak (Teori Bakti)	16
4. Teori Kepentingan	17
5. Perpajakan	18
a. Definisi Perpajakan	18
b. Fungsi Pajak	19



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



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

BAB III

: METODE PENELITIAN

c. Pengelompokan Pajak.....	20
d. Asas Pemungutan Pajak.....	21
e. Sistem Pemungutan Pajak.....	22
f. Perlawanan terhadap Pajak.....	24
g. Sanksi Pajak.....	25
6. <i>Tax Avoidance</i>	27
7. Ukuran Perusahaan	31
8. Umur Perusahaan.....	34
9. Profitabilitas.....	35
10. <i>Leverage</i>	36
B. Penelitian Terdahulu	38
C. Kerangka Pemikiran	41
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
2. Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
D. Hipotesis	48
: METODE PENELITIAN	49
A. Objek Penelitian.....	49
B. Desain Penelitian	50
C. Variabel Penelitian.....	54
1. Variabel Terikat (<i>Tax Avoidance</i>)	54
2. Variabel Bebas.....	55
a. Ukuran Perusahaan	55
b. Umur Perusahaan.....	56

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.



c. Profitabilitas.....	56
d. <i>Leverage</i>	57
D. Teknik Pengumpulan Data.....	57
E. Teknik Pengambilan Sampel	58
F. Teknik Analisis Data	60
1. Statistik Deskriptif	60
2. Uji <i>Pooling</i> Data	60
3. Uji Asumsi Klasik.....	61
a. Uji Normalitas	61
b. Uji Multikolinieritas	62
c. Uji Autokorelasi.....	62
d. Uji Heteroskedastisitas	64
4. Analisis Regresi Linear Berganda	64
5. Hipotesis Penelitian	65
a. Uji Statistik F.....	65
b. Uji Statistik t.....	65
c. Koefisien Determinasi	66
: HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	68
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	68
B. Analisis Deskriptif	69
C. Hasil Analisis Penelitian	72
1. Uji <i>Pooling</i> Data	72
2. Uji Asumsi Klasik.....	74
a. Uji Normalitas	74
b. Uji Multikolinieritas	75

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.



c. Uji Autokorelasi.....	75
d. Uji Heteroskedastisitas	77
3. Analisis Regresi Linear Berganda	77
4. Uji Hipotesis Penelitian	79
a. Uji Statistik F.....	79
b. Uji Statistik t.....	80
c. Uji Koefisien Determinasi	81
D. Pembahasan	81
1. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	82
2. Pengaruh umur perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	83
3. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	84
4. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	85
: KESIMPULAN DAN SARAN	87
A. Kesimpulan	87
B. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	93

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 TABEL

TABEL 2.1	Pengukuran Penghindaran Pajak	30
TABEL 2.2	Kriteria Ukuran Perusahaan	33
TABEL 2.3	Penelitian Terdahulu	38
TABEL 3.1	Prosedur Pengambilan Sampel	59
TABEL 3.2	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	63
TABEL 4.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	69
TABEL 4.2	Uji <i>Pooling</i> Data	73
TABEL 4.3	Uji Asumsi Klasik.....	74
TABEL 4.4	Hasil Analisis Regresi Berganda	78
TABEL 4.5	Hasil Uji F, Uji t, Koesifisien Determinasi.....	79

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Kerangka Pemikiran.....	48
-------------------------	----



GAMBAR 2.1

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	Daftar Perusahaan Sampel	93
Lampiran 2	<i>Current Effective Tax Rate</i> 2017-2019	94
	Ukuran Perusahaan 2017-2019	96
	Umur Perusahaan 2017-2019	98
	Profitabilitas 2017-2019	99
	<i>Leverage</i> 2017-2019	101
Lampiran 3	Data Input SPSS	102
	Hasil Output SPSS.....	105

© 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.