

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, UMUR
PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK SEKTOR *FOOD AND BEVERAGES*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**

Diajukan Oleh:

Nama : Steven Lie

Nim 37170304

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2021

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



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

PENGESAHAN

PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK SEKTOR *FOOD AND BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Diajukan Oleh:

Nama : Steven Lie

Nim : 37170304

Jakarta, 13 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER



ABSTRAK

Steven Lie / 37170304 / 2021 / Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Sektor *Food and Beverages* Periode 2017-2019 / Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, SE., Ak., MM.

Penghindaran pajak merupakan bentuk penghindaran pajak yang masih dalam lingkup undang-undang perpajakan. Penghindaran pajak merupakan suatu usaha untuk meringankan beban pajak dengan cara tidak melanggar undang-undang yang telah ditetapkan oleh pemerintah pemanfaatan ini berguna untuk mengurangi hutang pajak yang menjadi beban perusahaan. Tetapi bagi pemerintah, pajak merupakan penerimaan negara yang digunakan untuk kesejahteraan rakyat dan pembangunan infrastruktur public. Dengan adanya perbedaan sudut pandang ini maka perusahaan akan melakukan penghindaran pajak secara legal. Tindakan penghindaran pajak ini dapat dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya adalah *leverage*, ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori agensi. Teori keagenan menjelaskan hubungan yang terjadi antara principal dan agent. Hubungan teori keagenan terhadap penelitian ini adalah untuk menjelaskan bahwa pihak prinsipal juga dapat dikaitkan dengan praktek penghindaran pajak yang dilakukan oleh suatu perusahaan. Maksudnya, dimana perusahaan menginginkan laba yang tinggi tetapi tidak ingin membayar pajak yang tinggi, hal tersebut diimbangi dengan upaya mengurangi pajak dengan cara menggunakan *tax planning* dan strategi penghindaran pajak.

Obyek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan yang termasuk dalam perusahaan sector *Food and Beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Data yang digunakan dalam penelitian ini diambil dari laporan keuangan tahunan perusahaan periode 2017, 2018, dan 2019. Jumlah sampel perusahaan yang diperoleh sebanyak 16 perusahaan per tahun. Teknik analisis data yang dilakukan adalah uji kesamaan koefisien, statistic deskriptif, uji asumsi klasik, uji regresi berganda, uji statistic F, uji statistic t, dan uji koefisien determinasi dengan menggunakan SPSS Statistic 20.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh data telah lolos uji pooling dan uji asumsi klasik. Hasil uji F ($\alpha=0,05$) menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,003 dan uji t menunjukkan nilai signifikansi *leverage* sebesar 0.221 lebih besar dari 0.05; ukuran perusahaan sebesar 0.010 lebih kecil dari 0.05; umur perusahaan sebesar 0.850 lebih besar dari 0.05; profitabilitas sebesar 0.001 lebih kecil dari 0.05.

Berdasarkan hasil analisis data, kesimpulan pada penelitian ini adalah terbukti bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak sedangkan *leverage*, umur perusahaan, dan profitabilitas tidak terdapat cukup bukti berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas

ABSTRACT

Steven Lie / 37170304 / 2021 / The Effect of *Leverage*, Company Size, Company Age, and Profitability on Tax Avoidance in the Sector *Food and Beverages* / Supervisor : Rizka Indri Arianti, SE., Ak., MM.

Tax avoidance is a form of tax avoidance that is still within the scope of tax legislation. Tax avoidance is an attempt to ease the tax burden by not violating the laws that have been set by the government. This utilization is useful for reducing the tax debt that is the burden of the company. But for the government, taxes are state revenues that are used for the welfare of the people and the development of public infrastructure. With this different point of view, the company will do tax avoidance legally. This tax avoidance action can be influenced by several factors including *leverage*, company size, company age, profitability.

The theory that underlies this research is agency theory. Agency theory explains the relationship that occurs between the principal and the agent. The relationship between agency theory and this research is to explain that the principal can also be associated with the practice of tax avoidance by a company. That is, where companies want high profits but do not want to pay high taxes, this is offset by efforts to reduce taxes by using *tax planning* and tax avoidance strategies.

The objects used in this study are companies that are included in thesector companies *Food and Beverages* listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The data used in this study were taken from the company's annual financial statements for the period 2017, 2018, and 2019. The number of sample companies obtained was 16 companies per year. The data analysis techniques used were coefficient similarity test, descriptive statistics, classical assumption test, multiple regression test, F statistic test, t statistic test, and coefficient of determination test using SPSS Statistics 20.

The results of this study indicate that all data have passed the pooling test and classic assumption test. The results of the F test ($\alpha=0.05$) showed a significance value of 0.003 and the t-test showed a significance value *leverage* of 0.221 which was greater than 0.05; company size of 0.010 smaller than 0.05; the age of the company is 0.850 which is greater than 0.05; profitability of 0.001 is less than 0.05.

Based on the results of data analysis, the conclusion in this study is that there is insufficient evidence that *leverage*, firm age, profitability have a positive effect on tax avoidance. It is proven that company size has a positive effect on tax avoidance.

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





KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan YME, yang telah melimpahkan Karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar sarjana Akuntansi konsentrasi perpajakan di Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Selama penyusunan skripsi ini penulis menyadari sepenuhnya bahwa selesainya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, semangat serta bimbingan dari beberapa pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu saya ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Keluarga penulis terutama orang tua yang selalu memberikan kasih sayang, doa yang tulus, dukungan, semangat serta telah mengajarkan dan menasehati saya untuk bersabar dan mencari solusi dari segala masalah yang terjadi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Rizka Indri Arfianti, SE., Ak., MM., M.Ak selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu, pikiran, serta telah memberikan arahan, saran serta kritik dalam penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendukung dan membantu penulis dalam kelancaran selama masa perkuliahan.
4. Blessya Novela, Dina Nurhasanah, Tri Cahyo yang selalu mendukung penuh dalam penulisan penelitian ini dengan nasihat dan motivasi selama menyusun skripsi ini.
5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan belum sempurna baik dari segi tata bahasa maupun segi penyusunan kalimat yang



disebabkan keterbatasan waktu, pengetahuan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharap adanya kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sehingga dapat menjadi pembelajaran dan evaluasi bagi saya.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan serta dapat dijadikan pembelajaran untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, Juli 2021

Steven Lie

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipannya 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.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	4
C. Batasan Masalah.....	5
D. Batasan Penelitian.....	5
E. Rumusan Masalah.....	6
F. Tujuan Penelitian.....	6
G. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II.....	7
TINJAUAN PUSTAKA.....	7
A. Landasan Teori.....	7
1. Teori Keagenan (<i>Theory Agency</i>).....	7
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	8
3. <i>Leverage</i>	10
4. Ukuran Perusahaan.....	11





5.	Umur Perusahaan	12
6.	Profitabilitas	12
B.	Penelitian Terdahulu	13
C.	Kerangka Pemikiran.....	16
1.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak	16
2.	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak	17
3.	Pengaruh umur perusahaan terhadap penghindaran pajak	17
4.	Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak	18
BAB III	20
METODOLOGI PENELITIAN	20
A.	Obyek Penelitian	20
B.	Desain Penelitian	21
C.	Variabel Penelitian	22
1.	Variabel dependen.....	22
2.	Variabel independent.....	23
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	24
E.	Teknik Pengambilan Sampel	24
F.	Teknik Analisis Data.....	25
1.	Statistik Deskriptif.....	25
2.	Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	25
3.	Uji Asumsi Klasik	26

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis 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.



4.	Uji Koefisien Regresi Berganda.....	29
5.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	30
6.	Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	30
7.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t)	31
BAB IV		32
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		32
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	32
B.	Hasil Analisis	32
1.	Statistik Deskriptif.....	32
2.	Uji Pooling Data.....	34
3.	Uji Asumsi Klasik	35
4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
5.	Pengujian Hipotesis.....	39
C.	Pembahasan.....	41
1.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak	41
2.	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak	42
3.	Pengaruh umur perusahaan terhadap penghindaran pajak	42
4.	Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak	43
BAB V		45
KESIMPULAN DAN SARAN		45
A.	Kesimpulan	45

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.

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Instytut Biznisu i Informatyki Kwik Kian Gie



B. Saran45

DAFTAR PUSTAKA47

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 GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	19
------------------------------------	----

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 TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	25
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	33
Tabel 4. 2 Uji Pooling Data	35
Tabel 4. 3 Uji Asumsi Klasik.....	37
Tabel 4. 4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
Tabel 4. 5 Uji Statistik R^2 , F dan t	39

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 memperjualbelikan 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 Data 16 Sampel Perusahaan.....	49
LAMPIRAN 2 Proksi Penghindaran Pajak (ETR)	50
LAMPIRAN 3 Proksi <i>Leverage</i> (DAR)	53
LAMPIRAN 4 Proksi Ukuran Perusahaan Ln Aset (<i>Size</i>)	55
LAMPIRAN 5 Proksi Umur Perusahaan (<i>Age</i>).....	57
LAMPIRAN 6 Proksi Profitabilitas (ROA).....	59
LAMPIRAN 7 Tabel Penelitian Untuk SPSS.....	60
LAMPIRAN 8 Hasil Output SPSS	62

