

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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2019)**

Oleh :

Nama : Gloria Michelle Wattimena

NIM : 30170237

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 2021**



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

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2019)**

Diajukan oleh

Nama : Gloria Michelle Wattimena

NIM : 30170237

Jakarta, 23 September 2021

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing

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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**September 2021**

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

## PENGESAHAN



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tak Dikawatirkan Diliindungi Undang-Undang

# **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2015-2019)**

**Diajukan oleh**

**Nama : Gloria Michelle Wattimena**

**NIM : 30170237**

**Jakarta, 23 September 2021**

**Disetujui Oleh :**

Dosen Pembimbing

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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2021**



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.

## ABSTRAK

Gloria Michelle Wattimena / 30170237 / 2021 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019  
Dosen Pembimbing : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M. M.Ak.

Pada umumnya pajak merupakan sumber utama penerimaan negara untuk memenuhi belanja negara, baik belanja rutin maupun belanja pembangunan. Pungutan pajak telah diatur oleh Undang-Undang yang berguna dalam pembangunan yang dilakukan pemerintah untuk kesejahteraan rakyat. Salah satu yang menjadi objek pajak adalah badan atau perusahaan yang beroperasi di Indonesia.

Penelitian ini menggunakan teori dasar yaitu teori keagenan atau *agency theory*. 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 tindakan penghindaran pajak dipengaruhi berbagai faktor. Pada penelitian ini, hipotesis yang ditetapkan yaitu profitabilitas, ukuran perusahaan, dan berpengaruh positif terhadap tax avoidance, sedangkan leverage berpengaruh negative terhadap tax avoidance.

Penelitian ini menggunakan data dari laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2019 dan menggunakan tiga variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi variabel dependen yaitu tax avoidance yang diproksikan dengan *Effective Tax Rates* (ETR). Berdasarkan purposive sampling, sampel data yang diperoleh 25 perusahaan per tahun. Teknik analisis yang digunakan adalah uji analisis deskriptif, uji kesamaan koefisien, uji asumsi klasik, analisis regresi linier ganda, dan dengan uji koefisien determinasi dengan menggunakan IBM SPSS versi 20.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan uji pooling, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji koefisien determinasi ( $R^2$ ), uji signifikansi simultan (uji F), dan uji koefisien regresi secara parsial (uji t). 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 0,000 dan uji t (1) Variabel profitabilitas bernilai sig 0.000 ( $< 0,05$ ) dan nilai koefisiennya sebesar -0.517; (2) Variabel *leverage* bernilai sig 0.000 ( $< 0,05$ ) dengan nilai koefisiennya sebesar 0.117; (3) Variabel ukuran perusahaan bernilai sig 0.192 ( $< 0,05$ ) dengan nilai koefisiennya sebesar 0.003; Nilai koefisien determinasi ( $R^2$ ) sebesar 0,190 atau 19%.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah tidak terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, tidak terdapat cukup bukti bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. terdapat cukup bukti bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan.





**ABSTRACT**

Gloria Michelle Wattimena / 30170237 / 2021 / *The Effect of Profitability, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance Empirical Studies on Consumer Goods Industry Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2015-2019* / Advisor: Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M.M.Ak.

*In general, taxes are the main source of state revenue to meet state spending, both routine spending and development spending. Tax levies have been regulated by laws that are useful in the development carried out by the government to prosper the people. One of the objects of taxes is a body or company operating in Indonesia.*

*This research uses the basic theory of agency theory or agency theory. Agency theory describes the relationship between principal and agent. The agency theory's relationship to this study is to explain that the principal can also be associated with the practice of tax avoidance carried out by a company the act of tax avoidance influenced by various factors. In this study, the hypothesis set is profitability, company size, and positive influence on tax avoidance, while leverage has a negative effect on tax avoidance.*

*This study used data from the financial statements of consumer goods industry manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2015-2019 and used three independent variables that are expected to affect dependent variables, namely tax avoidance projected with Effective Tax Rates (ETR). Based on purposive sampling, the data sample was obtained by 25 companies per year. The analytical techniques used are descriptive analysis tests, coefficient similarity tests, classical assumption tests, double linear regression analysis, and with determination coefficient tests using IBM SPSS version 20.*

*The study was conducted using pooling tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, determination coefficient test (R<sup>2</sup>), simultaneous significance test (F test), and partial regression coefficient test (t test). The results of this study showed that all the data had passed the pooling test and the classical assumption test. Test result F ( $\alpha=0.05$ ) shows a significance value of 0.000 and test t (1) The profitability variable is sig 0.000 ( $<.05$ ) and the coefficient value is -0.517; (2) The leverage variable is sig 0.000 ( $< 0.05$ ) with a coefficient value of 0.117; (3) The company size variable is sig 0.192 ( $< 0.05$ ) with a coefficient value of 0.003. The coefficient of determination (R<sup>2</sup>) is 0.190 or 19%.*

*The conclusion of this study is that there is not enough evidence that profitability have a positive effect on tax avoidance, there is not enough evidence that leverage negatively affects tax avoidance. and enough evidence that the size of the company have a positive effect on tax avoidance.*

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

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

Copyright © 2021 by Kwik Kian Gie School of Business. All rights reserved.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah, berkat Rahmat dan Karunia-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur sector industry barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2015-2019” dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah direncanakan.

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat bagi penulis guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Kwik Kian Gie School of Business. Penelitian skripsi ini tidak dapat diselesaikan dengan baik t a n p a adanya dukungan dan bantuan semua pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah mendukung dalam proses penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini terutama untuk :

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M. M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaganya dengan sabar untuk membimbing, mengkoreksi, serta memberikan arahan yang tepat kepada penulis selama periode penyusunan skripsi.
2. Bapak/Ibu dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah memberikan pembelajaran, wawasan, dan ilmu yang berguna bagi penulis, serta untuk segenap karyawan Kwik Kian Gie School of Business yang turut mendukung penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.
3. Untuk Papa, Kathleen dan Karen selaku kakak dari penulis, Roger selaku adik dari penulis serta seluruh keluarga yang telah ikut memberikan semangat serta motivasi kepada penulis yang tidak ada henti-hentinya serta mendoakan penulis selama proses penyusunan skripsi.

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie





4. Sahabat seperjuangan dari awal perkuliahan Auren, Cindy, Devina, Mellita, Metta, Sella, Sherly, Sheren, dan Santi yang senantiasa menyemangati dan menghibur penulis selama proses penyusunan skripsi.
5. Sahabat seperjuangan dari awal perkuliahan Maria, Dewi, Indah, Alice, Faris, Julia, Jesselin yang senantiasa menyemangati dan menghibur penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Teman seperhiburan dan seperhaluan penulis Sonia Grace yang selalu menghibur dan memberi dukungan kepada penulis disaat kerasnya dunia.
7. Untuk seluruh anggota Badan Perwakilan Mahasiswa (BPM) periode 2019/2020 selaku teman yang selalu membantu serta memberikan dukungan, semangat, dan motivasi dalam pembuatan skripsi.
8. Untuk semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam proses pencarian informasi dan penyelesaian skripsi.
9. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just being me at all times.*

Penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat bagi berbagai pihak, terutama bagi perusahaan, dan penelitian selanjutnya. Akhir kata, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati akan menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak.

Jakarta, September 2021

(Gloria Michelle Wattimena)



**© 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

|  |   |  |
|--|---|--|
| <p style="text-align: center;">©<br/>Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:<br/>a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.<br/>b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.<br/>2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p> | <p>Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu Terhadap Tax avoidance.....27</p> <p>Tabel 3.1 Variabel Penelitian .....39</p> <p>Tabel 3.2 Teknik Pengambilan Sampel .....41</p> <p>Tabel 3.3 Penilaian Durbin-Watson.....45</p> <p>Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif.....51</p> <p>Tabel 4. 2 Uji Kesamaan Koefisien .....52</p> <p>Tabel 4.3 Ikhtisar Uji Asumsi Klasik .....54</p> <p>Tabel 4. 4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....56</p> <p>Tabel 4.5 Tabel Ikhtisar Uji Koefisien Determinasi dan Uji F.....57</p> <p>Tabel 4.6 Tabel Ikhtisar Uji t.....58</p> |  |
|--|---|--|

## DAFTAR GAMBAR

|  |           |
|--|-----------|
| <b>© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b> |           |
| <b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....</b>  | <b>34</b> |

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## DAFTAR LAMPIRAN

|            |  |    |
|------------|--|----|
| Lampiran 1 | Kode dan Nama Perusahaan Industri Barang Konsumsi..... | 68 |
| Lampiran 2 | Data Effective Tax Rate Tahun 2015-2019.....           | 69 |
| Lampiran 3 | Data Profitabilitas (ROA) Tahun 2015-2019 .....        | 70 |
| Lampiran 4 | Data Leverage (DER) Tahun 2015-2019 .....              | 71 |
| Lampiran 5 | Data Ukuran Perusahaan (SIZE) Tahun 2015-2019.....     | 72 |
| Lampiran 6 | Hasil Output Olsh Data SPSS .....                      | 73 |

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



1. Hak Cipta Dilindungi undang-undang  
a. Dilarang mengutip atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
d. 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.