

**PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS,  
DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh :

Nama : Sherene Manuela

NIM : 35180186

**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**

**APRIL 2022**

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

## PENGESAHAN

# PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PAD A PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Diajukan Oleh:

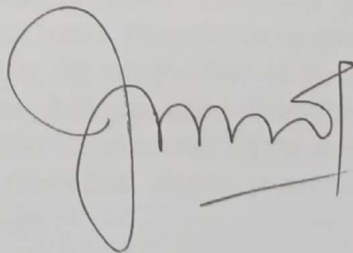
Nama : Sherene Manuela

NIM : 35180186

Jakarta, 21 Februari 2022

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)

INSTITUS BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 2022

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



KWIK KIAN GIE

SCHOOL OF BUSINESS

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

## PENGESAHAN

# **PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

**Diajukan Oleh:**

**Nama : Sherene Manuela**

**NIM : 35180186**

**Jakarta, 12 April 2022**

**Disetujui Oleh:**

**Pembimbing**

**(Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.)**

**INSTITUS BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**April 2022**



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



## ABSTRAK

Sherene Manuela / 35180186 / 2022 / Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019 / Pembimbing : Yustina Triyani Dra., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan salah satu aspek yang sangat penting bagi negara. Peranan pajak bagi negara adalah sebagai sumber pemasukan, membiayai pengeluaran negara, menjalankan kebijakan negara, dan sebagainya. Bagi pemerintah, pajak adalah sumber dana yang dapat dimanfaatkan bagi kepentingan negara dan kemakmuran rakyat. Namun, bagi perusahaan, pajak merupakan pengurang laba. Karena perbedaan pendapat ini, timbul upaya dari wajib pajak untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan dengan melakukan penghindaran pajak atau *tax avoidance*. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk meneliti pengaruh dari *leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak.

Teori yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori kepatuhan. Teori agensi merupakan teori mengenai hubungan antara prinsipal dan agen dalam prosesnya untuk mencapai tujuan perusahaan. Teori kepatuhan merupakan teori mengenai kepatuhan wajib pajak untuk membayarkan pajaknya secara jujur, disiplin, dan bertanggung jawab. *Leverage* adalah rasio yang digunakan untuk menghitung kemampuan perusahaan membayarkan kewajibannya. Ukuran perusahaan adalah rasio yang digunakan untuk mengetahui besar kecilnya perusahaan tersebut. Likuiditas merupakan rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan membayarkan utang jangka pendeknya atau seberapa banyak aktiva lancar yang tersedia untuk membayar utangnya. Profitabilitas merupakan rasio untuk mengetahui kemampuan perusahaan menghasilkan keuntungan.

Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur yang telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dari periode 2017-2019. Pengambilan sampel yang dilakukan menggunakan teknik *non probability sampling* dan menghasilkan 16 perusahaan sampel dengan 48 data amatan. Proses analisa data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji *pooling*, dan uji asumsi klasik. Pengujian terakhir adalah analisis regresi linear berganda yang mencakup uji F, uji t, dan uji koefisien determinasi. Semua proses analisis data dilakukan dengan menggunakan program SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data penelitian memenuhi syarat berdasarkan uji *pooling*, uji asumsi klasik, dan uji F. Pada uji t, *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak dengan nilai Sig. sebesar 0,0125 dengan koefisien -0,030. Namun ukuran perusahaan, likuiditas, dan profitabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai Sig. berturut-turut 0,342, 0,275, dan 0,096 yang lebih besar dibanding 0,05.

Kesimpulan yang dapat diambil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* memiliki cukup bukti berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sementara, ukuran perusahaan, likuiditas, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *leverage*, ukuran perusahaan, likuiditas, profitabilitas, penghindaran pajak



**ABSTRACT**

*Sherene Manuela / 35180186 / 2022 / The Effect of Leverage, Firm Size, Liquidity, and Profitability on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange in 2017-2019 / Advisor : Yustina Triyani Dra., M.M., M.Ak.*

*Tax is one of the most important aspects for the state. The role of taxes for the state is as a source of income, financing state expenditures, carrying out state policies, and so on. For the government, taxes are a source of funds that can be utilized for the benefit of the state and the prosperity of the people. However, for companies, taxes are a deduction from profits. Due to this difference of opinion, there are efforts by taxpayers to reduce the tax burden that must be paid by doing tax avoidance. The purpose of this study was to examine the effect of leverage, firm size, liquidity, and profitability on tax avoidance.*

*The theory used by the author in this research is agency theory and compliance theory. Agency theory is a theory about the relationship between principals and agents in the process to achieve company goals. Compliance theory is a theory about taxpayer compliance to pay taxes honestly, disciplined, and responsible. Leverage is a ratio used to calculate the company's ability to pay its obligations. Company size is a ratio used to determine the size of the company. Liquidity is a ratio to measure the company's ability to pay its short-term debt or how much current assets are available to pay its debts. Profitability is a ratio to determine the company's ability to generate profits.*

*The object of this research is a manufacturing company that has been listed on the Indonesia Stock Exchange from the 2017-2019 period. Sampling was carried out using a non-probability sampling technique and resulted in 16 sample companies with 48 observational data. The process of data analysis carried out is descriptive analysis test, pooling test, and classical assumption test. The last test is multiple linear regression analysis which includes F test, t test, and coefficient of determination test. All data analysis processes were carried out using the SPSS 25 program.*

*The results showed that the research data met the requirements based on the pooling test, classical assumption test, and F test. In the t test, leverage has a positive effect on tax avoidance with the value of Sig. of 0.0125 with a coefficient of -0.030. However, firm size, liquidity, and profitability have no effect on tax avoidance with the value of Sig. respectively 0.342, 0.275, and 0.096 which are greater than 0.05.*

*The conclusion that can be drawn from this study shows that leverage has sufficient evidence of a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, firm size, liquidity, and profitability have no effect on tax avoidance.*

*Keywords: leverage, firm size, liquidity, profitability, tax avoidance*

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

© Universitas Bina Nusantara  
 Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
 Institut Bisnis dan Manajemen Kwik Kian Gie  
 Jl. Bina Nusantara No. 16, Jakarta 11571  
 Telp. (021) 25343111  
 Email: info@binanusa.ac.id



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena berkat karunia dan penyertaan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Teraftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini penulis ajukan sebagai salah satu persyaratan kelulusan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa bantuan, bimbingan, saran, doa, dan semangat yang diberikan berbagai pihak. Oleh karenanya, pada kesempatan ini penulis hendak menyampaikan terima kasih pada pihak-pihak yang telah membantu penulisan penelitian ini, yaitu kepada :

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu serta dengan sabar membimbing penulis, memberikan masukan, saran, perhatian, dan bantuan yang amat berarti bagi penulis hingga penelitian ini dapat terselesaikan.
2. Seluruh dosen Kwik Kian Gie School of Business yang telah mengajarkan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan dan staf perpustakaan Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
3. Orang tua dan nenek tercinta yang selalu ada bagi penulis, mendukung, mendoakan, dan memberikan semangat kepada penulis.
4. Nadine Aviana yang selalu menemani penulis, berbagi cerita, memberikan dukungan, memberikan pandangan baru baik dalam lingkup pertemanan, perkuliahan, maupun sosial.

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

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengutip 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.



5. Sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan, saran, dan semangat kepada penulis. Terutama untuk Calvin Effendi, Leon Martin, Angela Kuswanto, Cia Cia Yunalis, dan Erviana Roza.

6. Kakak tingkat yang banyak memberikan masukan dan bantuan kepada penulis selama penulisan skripsi ini, khususnya Stefanny Christina, Ferent Vanessa, dan Peter Sanjaya.

7. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang sudah berkontribusi dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis bersedia menerima kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberi manfaat dan wawasan baru bagi para pembaca.

Bekasi, Februari 2022

Sherene Manuela



## DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	2
ABSTRAK.....	3
ABSTRACT.....	4
KATA PENGANTAR.....	5
DAFTAR ISI.....	7
DAFTAR TABEL.....	9
DAFTAR GAMBAR.....	10
DAFTAR LAMPIRAN.....	11
BAB I.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENDAHULUAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Identifikasi Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Batasan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Batasan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
E. Rumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
F. Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
G. Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KAJIAN PUSTAKA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
A. Landasan Teoritis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1. Teori Keagenan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance Theory</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4. Penghindaran Pajak.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5. Leverage.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
6. Ukuran Perusahaan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
7. Likuiditas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
8. Profitabilitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
B. Penelitian Terdahulu.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
C. Kerangka Pemikiran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
D. Hipotesis Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>







METODE PENELITIAN..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Objek Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Desain Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

C. Variabel Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

D. Teknik Pengumpulan Data..... **Error! Bookmark not defined.**

E. Teknik Pengambilan Sampel ..... **Error! Bookmark not defined.**

F. Teknik Analisis Data..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Teknik Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji *Pooling* ..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Uji Asumsi Klasik ..... **Error! Bookmark not defined.**

4. Analisis Regresi Linear Berganda..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB IV ..... **Error! Bookmark not defined.**

HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN ..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Gambaran Umum Objek Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Analisis Deskriptif ..... **Error! Bookmark not defined.**

C. Hasil Penelitian ..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Uji *Pooling* Data..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Uji Asumsi Klasik ..... **Error! Bookmark not defined.**

3. Analisis Regresi Berganda ..... **Error! Bookmark not defined.**

4. Uji Hipotesis..... **Error! Bookmark not defined.**

D. Pembahasan..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak **Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB V ..... **Error! Bookmark not defined.**

KESIMPULAN DAN SARAN..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Kesimpulan ..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Saran ..... **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA ..... **Error! Bookmark not defined.**

LAMPIRAN..... **Error! Bookmark not defined.**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Dilarang Mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber.  
Penelitian ini hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber.  
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1	38
Tabel 3.2	40
Tabel 4.1	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5	Error! Bookmark not defined.

### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip, mengubah, dan menyalin seluruh atau sebagian 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

Error! Bookmark not defined.

### © 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 .....	68
Lampiran 2 : Data Penelitian .....	69
Lampiran 3 : Hasil Pengolahan Data Menggunakan Program SPSS.....	72

© 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.

