



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(STUDY EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTIES* DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

Oleh:

Nama : Patricia Nathania

NIM : 34200183

Karya Akhir

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
Maret 2024**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (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.



C 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 PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI
VARIABEL MODERASI TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK
(STUDY EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTIES* DAN *REAL ESTATE*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022)**

Diajukan Oleh

**Nama : Patricia Nathania
NIM : 34200183**

25 Maret 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing

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

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2024**



ABSTRACT

Patricia Nathania / 34200183 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor *Properties* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022 / Pembimbing : Yustina Triyani Dra., M.M., M.Ak.

Pajak merupakan aspek penting dalam ekonomi negara, berfungsi sebagai sumber pendapatan untuk membiayai pengeluaran negara dan melaksanakan kebijakan pemerintah. Bagi pemerintah, pajak adalah sumber dana untuk memenuhi kepentingan negara dan kesejahteraan masyarakat. Namun, bagi perusahaan, pajak seringkali dianggap sebagai pengurang laba. Karena perbedaan ini, banyak wajib pajak yang berupaya mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan dengan cara melakukan penghindaran pajak atau *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, serta kualitas audit sebagai variabel moderasi terhadap praktik penghindaran pajak.

Teori yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori akuntansi positif. Teori agensi merupakan teori mengenai hubungan antara prinsipal dan agen dalam prosesnya untuk mencapai tujuan perusahaan. Teori akuntansi positif merupakan teori mengenai kebijakan akuntansi dan perencanaan manajer dalam mengambil keputusan agar mencapai hasil yang optimal. Tujuan dari kedua teori tersebut adalah untuk memahami bagaimana profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi mempengaruhi penghindaran pajak.

Objek penelitian ini adalah perusahaan di sektor *properties* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2022. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan metode non probability sampling dengan pendekatan purposive sampling, yang menghasilkan 18 perusahaan sebagai sampel dengan total 54 data yang diamati. Proses analisis data meliputi uji analisis deskriptif, uji pooling, dan uji asumsi klasik. Uji terakhir adalah analisis regresi linear berganda, yang mencakup uji F, uji t, dan uji koefisien determinasi.

Hasil uji pooling semua variabel berada diatas sig 0.05 yang menunjukkan data dapat di pooling. Dari hasil uji F sebesar sig 0.029 menyatakan bahwa model layak digunakan. Hasil uji t untuk profitabilitas menunjukan sig 0.001 dan koefisien -4.738, untuk *leverage* sig 0.919 dan nilai koefisien 0.008, ukuran perusahaan menunjukan sig 0.986 dan nilai koefisien 0.000, kualitas audit terhadap profitabilitas menunjukan sig 0.821 dan koefisien -1.698, kualitas audit terhadap *leverage* menunjukan sig 0.871 dan koefisien -0.055, kualitas audit terhadap ukuran perusahaan menunjukan sig 0.748 dan koefisien 0.006. Koefisien determinasi menunjukkan bahwa variabel independen mempengaruhi nilai perusahaan sebesar 15.4%, sisanya 84.6% dijelaskan variabel independen lain di luar penelitian

Kesimpulan dari penelitian ini adalah profitabilitas memiliki cukup bukti berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sementara, *leverage*, ukuran perusahaan tidak memiliki cukup bukti berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan kualitas audit tidak mampu memoderasi profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, kualitas audit, penghindaran pajak.



ABSTRACT

Patricia Nathania / 34200183 / 2024 / *The Influence of Profitability, Leverage, Company Size, with Audit Quality as Moderating Variables on Tax Avoidance in Property and Real Estate Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020-2022* / Supervisor: Yustina Triyani Dra., M.M., M.Ak.

Taxation is an essential aspect of a country's economy, serving as a source of revenue to finance government expenditures and implement policies. For the government, taxes are a source of funds to meet the needs of the state and the welfare of society. However, for companies, taxes are often seen as profit reducers. Due to this difference, many taxpayers attempt to reduce the tax burden they have to pay by engaging in tax avoidance practices. This study aims to determine the influence of profitability, leverage, firm size, and audit quality as moderating variables on tax avoidance practices.

The theories employed in this research are agency theory and positive accounting theory. Agency theory deals with the relationship between principals and agents in their pursuit of corporate objectives. Positive accounting theory focuses on accounting policies and managerial decision-making to achieve optimal results. The objectives of both theories are to understand how profitability, leverage, firm size, with audit quality as a moderating variable, affect tax avoidance.

The research subjects are companies in the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2020-2022. Sampling was done using non-probability sampling method with purposive sampling approach, resulting in 18 companies as samples with a total of 54 observed data. Data analysis process includes descriptive analysis, pooling test, and classical assumption test. The final test is multiple linear regression analysis, which includes F-test, t-test, and coefficient of determination test.

The results of the pooling test show that all variables have a significance level above 0.05, indicating that the data can be pooled. The F-test result with a significance level of 0.029 indicates that the model is suitable for use. The t-test results show that profitability has a significance level of 0.001 and a coefficient of -4.738, leverage has a significance level of 0.919 and a coefficient of 0.008, firm size has a significance level of 0.986 and a coefficient of 0.000, audit quality on profitability shows a significance level of 0.821 and a coefficient of -1.698, audit quality on leverage shows a significance level of 0.871 and a coefficient of -0.055, audit quality on firm size shows a significance level of 0.748 and a coefficient of 0.006. The coefficient of determination shows that the independent variables influence the firm value by 15.4%, with the remaining 84.6% explained by other independent variables outside the scope of the study.

The conclusion of this study is that profitability has sufficient evidence of a positive influence on tax avoidance. Meanwhile, leverage and firm size do not have sufficient evidence of influencing tax avoidance, and audit quality cannot moderate profitability, leverage, and firm size on tax avoidance.

Keywords: profitability, leverage, company size, audit quality, tax avoidance.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan atas berkat dan rahmat-Nya maka penelitian dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Properties dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022” dapat terselesaikan dengan baik. Penelitian ini diajukan untuk memenuhi syarat akademik dalam menyelesaikan Program Strata 1 Sarjana Akuntansi Perpajakan.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak akan berhasil tanpa dukungan, nasehat, bimbingan, serta bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran-saran yang membangun serta membimbing dan membantu penulis dalam penelitian ini dari awal sampai akhir.
2. Papi Tjhan Tje Liang dan mami Ely Sujana, selaku orang tua dan cece Anastasia Nathania, selaku kaka yang telah memberi motivasi kepada penulis dan dukungan dalam pengerjaan skripsi serta pengarahan selama penulis melaksanakan kuliah.
3. Michael Danny selaku sahabat dari luar kampus yang selalu mendukung penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.
4. Sahabat – sahabat seperjuangan penulis dalam mengerjakan skripsi, khususnya Flora Eka Putri, Laurencia Setiawan yang telah membantu, menyemangati dan mendoakan proses penelitian ini.
5. Semua pihak yang telah membantu dalam kelancaran penyusunan penelitian ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.



Penulis menyadari terdapat kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat diharapkan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat serta dapat menambah ilmu pengetahuan bagi pembaca.

Jakarta, 25 Maret 2024

Penulis,

Patricia Nathania

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRACT	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah.....	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian.....	7
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teoritis.....	10
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Teori Akuntansi Positif.....	12
3. Perpajakan.....	14
4. Penghindaran Pajak.....	18
5. Profitabilitas.....	20
6. <i>Leverage</i>	22
7. Ukuran Perusahaan	24
8. Kualitas Audit	25
B. Penelitian Terdahulu	25
C. Kerangka Penelitian	28
1. Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	29
2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak	29
3. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak	30
4. Kualitas auditor memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak	30
5. Kualitas auditor memoderasi pengaruh leverage terhadap penghindaran pajak...	31



6. Kualitas auditor memoderasi pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak	32
---	----

BAB III METODE PENELITIAN	34
---------------------------------	----

A. Objek Penelitian.....	34
B. Desain Penelitian	35
C. Variabel Penelitian.....	36
1. Variabel Dependen (Penghindaran Pajak)	36
2. Variabel Independen	37
3. Variabel Moderasi.....	38
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Teknik Pengambilan Sampel	40
F. Teknik Analisis Data	41
1. Statistik Deskriptif	42
2. Uji <i>Pooling</i> Data	42
3. Uji Asumsi Klasik.....	44
4. Analisis Regresi Linear Berganda	46

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	50
---	----

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
B. Analisis Deskriptif	50
C. Hasil penelitian	53
1. Uji <i>Pooling</i> Data	53
2. Uji Asumsi Klasik.....	55
3. Uji Hipotesis	56
D. Pembahasan	59
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	59
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	61
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	62
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dimoderasi oleh Kualitas Audit	63
5. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak dimoderasi oleh Kualitas Audit	63
6. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak dimoderasi oleh Kualitas Audit.....	64

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	66
----------------------------------	----

A. Kesimpulan	66
B. Saran	67

DAFTAR PUSTAKA.....	69
---------------------	----



LAMPIRAN	73
Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel	73
Lampiran 2: Data Profitabilitas	74
Lampiran 3 : Data Leverage	77
Lampiran 4: Data Ukuran Perusahaan	80
Lampiran 5 : Data Penghindaran Pajak	83
Lampiran 6 : Data Gabungan Kualitas Audit	86
Lampiran 7: Uji Statistik Deskriptif	86
Lampiran 8 : Uji Pooling	87
Lampiran 9 : Hasil Uji Asumsi Klasik	88
Lampiran 10 : Hasil Uji Hipotesis	90

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 TABEL

Tabel 4. 1	51
Tabel 4. 2	53
Tabel 4. 3	54
Tabel 4. 4	55
Tabel 4. 5	57

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	32
--------------------------------------	----

C 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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Perusahaan Sampel	73
Lampiran 2: Data Profitabilitas	74
Lampiran 3: Data Leverage	77
Lampiran 4: Data Ukuran Perusahaan	80
Lampiran 5: Data Penghindaran Pajak	83
Lampiran 6: Data Gabungan Kualitas Audit	86
Lampiran 7: Uji Statistik Deskriptif	73
Lampiran 8: Uji Pooling	87
Lampiran 9: Hasil Uji Asumsi Klasik	88
Lampiran 10: Hasil Uji Hipotesis	90

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.