



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

SKRIPSI

RETNO KUSTIAH
1410112029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018



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

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

RETNO KUSTIAH

1410112029

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2018**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Retno Kustiah

NIM : 1410112029

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 28 Juni 2018

Yang Menyatakan



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Retno Kustiah
NIM. : 1410112029
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi S1
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekslusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 28 Juni 2018

Yang Menyatakan,



Retno Kustiah

SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RETNO KUSTIAH
1410112029

Telah dipertahankan di depan Tim Pengudi
pada tanggal : 28 Juni 2018
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS
Ketua Pengudi

Dra. Fitri Yetti, M.M.
Pengudi II (Pembimbing)



Danang Mintovuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi Akuntansi S1

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 28 Juni 2018

THE INFLUENCE OF FIRM SIZE, PROFITABILITY AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE

By

Retno Kustiah

Abstract

This study was conducted to examine the effect of variables on the Influence of Firm Size, Profitability and Leverage on Tax Avoidance in manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange (IDX) period 2015-2017. Tax Avoidance is measured by cash effective tax rate (CETR), effective tax rate (ETR) and book tax different (BTD). Sample in this research a number of 51 manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange period 2015-2017 with purposive sampling method. Data obtained from financial reports and company annual report that has been in publication. Obtained a total sample of 51 companies with a total sample of 153. after eliminating the outlier data, finally produced 112 CETR, 91 ETR, dan 97 BTD samples ready to be analyzed and tested. The analysis technique used here is multiple linear regression with a significance level of 5%. Data were analyzed using SPSS version 23 software.. The results of this study indicate that (1) Firm Size has no significant effect on Tax Avoidance, (2) Profitability has significant effect on Tax Avoidance, (3) Leverage has no significant effect to Tax Avoidance.

Keywords : Firm Size, Profitability, Leverage and Tax Avoidance.

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

Oleh

Retno Kustiah

Abstrak

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Profitabilitas* dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur di Indonesia Stock Exchange (IDX) periode 2015-2017. *Tax Avoidance* diukur dengan *cash effective tax rate* (CETR), *effective tax rate* (ETR) dan *book tax different* (BTD). Sample dalam penelitian ini sejumlah 51 perusahaan manufaktur yang terdapat di Indonesia Stock Exchange periode 2015-2017 dengan metode *purposive sampling*. Data diperoleh dari laporan keuangan dan annual report perusahaan yang telah di publikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 51 perusahaan dengan total sampel 153. setelah menghilangkan data outlier, akhirnya menghasilkan 112 CETR, 91 ETR dan 97 BTD sampel yang siap dianalisis dan diuji. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05) . Data dianalisis dengan menggunakan *software SPSS* versi 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (2) *Profitabilitas* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, (3) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

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

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2017/2018

Hari ini Kamis , tanggal 28 Juni 2018, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Retno Kustiah

No.Pokok Mahasiswa : 1410112029

Program : Akuntansi S.I

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance
Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *)

Pengaji

No	Dosen Pengaji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiasutti, S.E., M.Si, CSRS	Ketua	1.
2	Dra. Alfida Aziz, MM	Anggota I	2.
3	Dra. Fitri Yetti, MM	Anggota II **)	3.

Keterangan:
*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat, berkat dan karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil di selesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Profitabilitas, Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*.

Pada kesempatan ini tanpa mengurangi hormat kami, penulis mengucapkan terimakasih kepada Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jakarta, Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Noegrahaini Lastiningsih, SE, MM selaku dosen Pembimbing pertama, Dra, Fitri Yetti, MM. selaku dosen pembimbing kedua yang telah memberikan saran dan bantuan kepada penulis, serta karyawan UPN “Veteran” Jakarta.

Disamping itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada Bapak Warsono dan Ibu Nining selaku kedua orang tua tercinta, serta Illa, Eva dan Ajis selaku kakak tercinta yang telah memberikan semangat, dan doa kepada penulis. Dan terimakasih kepada Reza, Widya, Maghfira, Vicha, dan Indah yang telah mendukung selama masa perkuliahan dan teman-teman seperjuangan aksi 2014 yang tidak dapat di sebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa semangat selama mengerjakan usulan penelitian dan selama masa perkuliahan.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf apabila terjadi kesalahan di dalam penulisan skripsi ini, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 28 Juni 2018

Retno Kustiah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv

BAB I	PENDAHULUAN.....	1
I.1	Latar Belakang	1
I.2	Rumusan Masalah	6
I.3	Tujuan Penelitian.....	6
I.4	Manfaat Penelitian.....	6
BAB II	TINJAUAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	8
II.1	Penelitian Terdahulu	8
II.2	Landasan Teori.....	9
II.2.1	Teori Keagenan (Agency Theory).....	10
II.2.2	Teori Kepatuhan.....	11
II.2.3	Pajak	11
II.2.3.1	Pengertian Pajak.....	11
II.2.3.2	Pajak Penghasilan Badan	12
II.2.3.3	Ciri-Ciri Pajak	13
II.2.3.4	Fungsi Pajak	13
II.2.3.5	Asas-Asas Pemungutan Pajak	14
II.2.3.6	Hambatan Pemungutan Pajak	14
II.2.3.7	Tarif Pajak	15
II.2.4	Tax Avoidance	16
II.2.4.1	Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance	19
II.2.4.2	Pengukuran Tax Avoidance	20
II.2.5	Ukuran Perusahaan.....	21
II.2.5.1	Pengukuran Ukuran Perusahaan.....	22
II.2.6.	Profitabilitas	23
II.2.6.1	Jenis-jenis Rasio Profitabilitas	23
II.1.6.2	Pengukuran Profitabilitas	25
II.2.7	Leverage	25
II.2.7.1	Jenis-jenis Rasio Leverage	25
II.2.7.2	Pengukuran Leverage	27

II.3	Kerangka Pemikiran	28
II.4	Pengembangan Hipotesis	30
II.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.....	30
II.4.2	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	31
II.4.3	Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	31
BAB III	METODE PENELITIAN	33
III.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	33
III.1.1	Definisi Operasional.....	33
III.1.2	Pengukuran Variabel	34
III.2	Populasi & Sampel	38
III.2.1	Populasi	38
III.2.2	Sampel.....	38
III.3	Teknik Pengumpulan Data	39
III.3.1	Jenis Data	39
III.3.2	Sumber Data.....	39
III.3.3	Pengumpulan Data	40
III.4.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	40
III.4.1	Teknik Analisis	40
III.4.1.1	Stastistik Deskriptif Data	41
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik	41
III.4.2	Uji Hipotesis.....	44
III.4.2.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	44
III.4.2.2	Uji Parsial (uji t).....	44
III.4.3	Model Regresi	45
III.5	Kerangka Model Penelitian.....	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	47
IV.1	Hasil Penelitian	47
IV.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	47
IV.1.2	Deskripsi Data Penelitian	49
IV.1.3	Analisis Data dan Uji Hipotesis	57
IV.1.3.1	Analisis Uji Asumsi Klasik	57
IV.1.3.2	Analisis Statistik Deskriptif	66
IV.1.4	Uji Hipotesis.....	70
IV.1.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	70
IV.1.4.2	Uji Parsial (Uji t).....	71
IV.1.4.3	Model Regresi Berganda.....	74
IV.2	Pembahasan	77
IV.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	78
IV.2.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	81
IV.2.3	Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	83
IV.3	Keterbatasan Penelitian	85
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	87
V.1	Simpulan.....	87
V.2	Saran	87

DAFTAR PUSTAKA	89
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya Terhadap Tax Avoidance	8
Tabel 2.	Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	20
Tabel 3.	Kriteria Ukuran Perusahaan	21
Tabel 4.	Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria	47
Tabel 5.	Daftar Nama Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian	48
Tabel 6.	Daftar Data Penelitian	50
Tabel 7.	Hasil Uji Kolmogorov smirnov (K-S) Sebelum Outlier	62
Tabel 8.	Hasil Uji Kolmogorov smirnov (K-S) Setelah Outlier.....	62
Tabel 9.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 10.	Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 11.	Analisis Statistik Deskriptif CETR	66
Tabel 12.	Analisis Statistik Deskriptif ETR	66
Tabel 13.	Analisis Statistik Deskriptif BTD	66
Tabel 14.	Kesimpulan data yang digunakan sebagai sampel menunjukkan bahwa:	68
Tabel 15.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	70
Tabel 16.	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	71
Tabel 17.	Hasil Model Regresi Berganda (Model 1 CETR)	74
Tabel 18.	Hasil Model Regresi Berganda (Model 2 ETR).....	74
Tabel 19.	Hasil Model Regresi Berganda (Model 3 BTD)	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Kerangka Pemikiran	28
Gambar 2.	Kerangka Model Penelitian	46
Gambar 3.	Hasil Uji Normalitas dengan Histogram Sebelum <i>Outlier</i>	58
Gambar 4.	Hasil Uji Normalitas Dengan Histogram Setelah <i>Outlier</i>	59
Gambar 5.	Hasil Uji Normalitas Probability Plot Sebelum <i>Outlier</i>	60
Gambar 6.	Hasil Uji Normalitas Probability Plot setelah <i>Outlier</i>	61
Gambar 7.	Hasil Grafik Scatterplot Heteroskedastisitas	65

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian
- Lampiran 2 Pengukuran *Tax Avoidance* Dengan Proksi CETR
- Lampiran 3 Pengukuran *Tax Avoidance* Dengan Proksi ETR
- Lampiran 4 Pengukuran *Tax Avoidance* Dengan Proksi BTD
- Lampiran 5 Pengukuran Ukuran Perusahaan
- Lampiran 6 Pengukuran Profitabilitas
- Lampiran 7 Pengukuran *Leverage*
- Lampiran 8 Daftar Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 9 Hasil Pengolahan Data SPSS 23 Sebelum *Outlier*
- Lampiran 10 Hasil Pengolahan Data SPSS 23 Setelah *Outlier*
- Lampiran 11 Tabel t
- Lampiran 12 Bukti Riset