

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas
terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016 - 2019
Skripsi
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akutansi (S1)
Pada Program Studi Akutansi
Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



Disusun Oleh:

Paskalis Optito Satria

NPM: 140421456

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2021

SKRIPSI

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas

terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur

Sektor Barang Konsumsi

yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Tahun 2016 – 2019



Disusun Oleh:

Paskalis Optito Satria

NPM: 140421456

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Sang Ayu Putu Piastini Gunaasih, SE., Ak., M.Acc



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 726/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 9 Juli 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---------------------------------------------------|-----------------|
| 1. Anna Purwaningsih, SE., M.Si., Ak., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Drs. YB. Sigit Hutomo, MBAcc., Akt., CA., CSA. | (Anggota) |
| 3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Paskalis Optito Satria

NPM : 140421456

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Paskalis Optito Satria telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
BUSNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas
terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016 – 2019**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa penulisan skripsi ini berdasarkan penelitian, dan pikiran asli dari saya sendiri, baik naskah laporan dan hasil data penelitian yang tercantum sebagai bagian skripsi ini. Apabila terdapat karya orang lain, maka saya mencantumkan sumber yang jelas. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini dan sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 22 Juli 2021

Yang menyatakan



Paskalis Optito Satria

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkatNya dan AnugerahNya sehingga saya dapat menyelesaikan proses studi perkuliahan di Universitas Atmajaya Yogyakarta yang diakhiri dengan pembuatan karya tulis akhir sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk mencapai gelar sarjana. Maka pada kesempatan ini saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu menuntun saya pada setiap langkah kehidupan saya.
2. Ibu Sang Ayu Putu Piastini Gunaasih, SE., Ak., M.Acc selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada saya dengan penuh kesbaran.
3. Kedua orang tua saya, kakak saya Indras, Istri saya Debora dan anak saya Tyaga yang selalu memberikan dukungan, doa, dan semangat dalam menyelesaikan skripsi. Serta keluarga besar saya terutama paman saya Untung Suprpto yang telah banyak memberikan dukungan kepada saya untuk menyelesaikan skripsi.
4. Segenap civitas Universitas Atma Jaya Yogyakarta, dosen dan staf pengajar FBE yang telah berjasa dalam mendidik dan mengajar dengan tulus.
5. Teman-teman perkuliahan dari semester satu Karsten, Tanu, Jeremy, Joshua, Gary, dan lain-lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima Kasih.
6. Seluruh pihak yang tidak dapat saya cantumkan satu persatu. Terima Kasih

Yogyakarta, 22 Juli 2021



Paskalis Optito Satria

HALAMAN MOTTO

"Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan."

(Yeremia 29:11)

“Pendidikan adalah senjata paling ampuh untuk mengubah dunia”

(Nelson Mandela)

“Hati yang gembira adalah obat. Memiliki mental yang positif berpengaruh pada karir, kesehatan, dan keluarga. Stop berita yang negative, berfokus pada hal yang membuat bahagia dan juga membantu orang lain agar tetap semangat dan bangkit lagi.”

(Tung Desem Waringin)

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persetujuan Pembimbing.....	ii
Surat Keterangan No. 726/J/I	iii
Halaman Pernyataan	iv
Kata Pengantar.....	v
Halaman Motto	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran	xii
Abstrak.....	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	2
1.1 Latar Belakang	2
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat teori.....	6
1.4.2 Manfaat praktik.....	6
1.4.3 Manfaat kebijakan.....	7
BAB II. LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Pajak	8
2.2 Perencanaan Pajak.....	8
2.3 <i>Tax Avoidance</i>	9
2.4 Ukuran Perusahaan.....	11
2.5 <i>Leverage</i>	11
2.6 Profitabilitas	12
2.7 Kerangka Konseptual	13
2.7.1 Teori Agensi	13
2.8 Hubungan Antar Variabel.....	13
2.8.1 Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	13

2.8.2 <i>Leverage Terhadap Tax Avoidance</i>	14
2.8.3 Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	14
2.9. Penelitian Terdahulu.....	15
2.10 Pengembangan Hipotesis	19
2.10.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.10.2 Pengaruh <i>Leverage Terhadap Tax Avoidance</i>	20
2.10.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
BAB III. METODE PENELITIAN	23
3.1 Subjek Penelitian.....	23
3.2. Objek Penelitian	23
3.3. Populasi, Sampel, dan Metode Pengambilan Sampel	23
3.3.1 Populasi	23
3.3.2 Sampel dan Metode Pengambilan Sampel	24
3.4 Variabel Penelitian	24
3.5 Operasional Variabel	25
3.6 Model Penelitian	26
3.7 Data dan Teknik Pengumpulan Data	26
3.8 Analisa Data	27
3.8.1 Uji Pendahuluan.....	27
3.8.1.1 Uji Statistik Deskriptif.....	27
3.8.1.2 Uji Normalitas.....	27
3.8.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	28
3.8.2 Uji Hipotesis	30
3.8.2.1 Tingkat Kesalahan.....	30
3.8.2.2 Model Penelitian Statistika	31
3.8.2.3 Kriteria Pengujian	32
3.8.3 Rencana Pembahasan	34
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Analisa Data	35
4.1.1 Sampel	35
4.1.2 Deskripsi Data.....	36
4.2 Uji Pendahuluan	45

4.2.1 Uji Normalitas.....	45
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
4.2.3 Uji Statistik Deskriptif	49
4.3 Uji Hipotesis	51
4.3.1 Pengujian Nilai t	51
4.3.2 Uji Kelayakan Model (Pengujian Nilai F).....	53
4.3.3 Koefesien Determinasi	53
4.4 Pembahasan.....	54
4.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax avoidance	54
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Tax avoidance.....	54
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax avoidance	55
BAB V. PENUTUP	56
5.1 Kesimpulan	56
Daftar Pustaka	58
Lampiran	61

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	25
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson	30
Tabel 4.1 Rincian Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.2 Data Ukuran Perusahaan Tahun 2016 – 2019	37
Tabel 4.3 Data DAR Perusahaan Tahun 2016-2019	39
Tabel 4.4 Data ROA Perusahaan Tahun 2016-2019	41
Tabel 4.5 Data GAAP ETR Pada perusahaan Tahun 2016-2019.....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas nilai residual model regresi ukuran perusahaan, <i>leverage</i> , dan profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	45
Tabel 4.7. Hasil Uji Normalitas nilai residual model regresi ukuran perusahaan, <i>leverage</i> , dan profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Heterokedasitas	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i>	48
Tabel 4.11 Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.12 Hasil Pengujian Nilai t.....	51
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Nilai F.....	53
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Pengujian Satu Sisi dengan Arah Positif untuk H_1, H_3	31
Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi dengan Arah Positif untuk H_2	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Perusahaan.....	61
Lampiran 2. Pengolahan Data Menggunakan SPSS.....	63

**Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Profitabilitas
terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur
Sektor Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2016 – 2019**

**Paskalis Optito Satria
140421456**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika
Universitas Atmajaya Yogyakarta
Jalan Babarsari 43 – 44, Yogyakarta**

**Pembimbing:
Sang Ayu Putu Piastini Gunaasih, SE., Ak., M.Acc**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Subjek pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019.

Sampel yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Data penelitian berjumlah 144 dari total 36 perusahaan yang memenuhi kriteria sampel. Data yang digunakan adalah arsip sekunder. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: ukuran perusahaan, *leverage*, profitabilitas, *tax avoidance*, perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi