

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *FIRM SIZE***  
**TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR**  
**YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE**  
**2018-2020**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : AUDI GIBRILLIA**

**NIM : 125180405**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT – SYARAT**  
**GUNA MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2021**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

**HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : AUDI GIBRILLIA  
NIM : 125180405  
PROGRAM/JURUSAN : S1/AKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE  
DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX  
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE  
2018-2020

Jakarta, 14 Desember 2021

Dosen Pembimbing,



(Tony Sudirgo S.E., M.M., Ak., CA)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2018-2020**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat pengaruh antara profitabilitas, *leverage* dan *firm size* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Populasi penelitian ini dimulai dari periode 2018-2020 dengan menggunakan 210 data yang terdiri dari 70 perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur. *Software* yang digunakan dalam penelitian ini untuk mengolah data adalah *Eviews 12*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sementara *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *firm size* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: penghindaran pajak, profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan

**ABSTRACT**

*The main purpose of this research is to determine whether there is an influence between profitability, leverage and firm size on tax avoidance on listed manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange (IDX). The population of this study started from 2018-2020 using 210 data consisted of 70 manufacturing companies. Eviews 12 was used to process data from this research. The results shown in this research indicates that profitability has negative effect on tax avoidance and leverage has positive effect on tax avoidance. However firm size has no effect on tax avoidance.*

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

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, W., & Hartono, J. (2015). *Partial Least Square (PLS): Alternatif Structural Equation Modeling (SEM) dalam Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi.
- Aprianto, M., & Dwimulyani, S. (2019). PENGARUH SALES GROWTH DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2 Tahun 2019*.
- Budianti, S., & Curry, K. (2018). PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE). *Seminar Nasional Cendekiawan ke 4 Tahun 2018*, (p. 4).
- Chen, e. a. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? . *Journal of Financial Economics*, 41-61.
- Darmawan, I., & Sukartha, I. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi. Universitas Udayana*.
- Dewi dan Noviari. (2017). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22.
- Dewinta, I. R., & Setiawan, P. E. (2016). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 26.
- Dharma, I. S., & Ardiana, P. A. (2016). PENGARUH LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Eddy dkk. (2020). The Impact Analysis of Return on Asset, Leverage and Firm Size to Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi*, 8.

- Fahmi, I. (2012). *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fahmi, I. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Fahmi, I. (2015). *Pengantar Manajemen Teori dan Soal Jawab*. Bandung: Alfabeta.
- Fitriya. (2015). Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Perubahan Laba Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. 5.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Halim, A. (2014). *Perpajakan Konsep, Aplikasi, Contoh dan Studi Kasus*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan* . Jakarta: PT. Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Inkiriwang, K. G. (2017). PERSPEKTIF HUKUM TERHADAP UPAYA PENGHINDARAN PAJAK OLEH SUATU BADAN USAHA. 5.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). THEORY OF THE FIRM: MANAGERIAL BEHAVIOR, AGENCY COSTS AND OWNERSHIP STRUCTURE. *Journal of Financial Economics* 3.
- Kasmir. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Kasmir. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo.
- Kasmir. (2016). *Manajemen Sumber Daya Manusia (Teori dan Praktik)*. Depok: PT. Rajagrafindo Persada.
- Kasmir. (2018). *Analisis laporan keuangan. Edisi Revisi (cetakan ke-8)*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

- Kimsen dkk. (2018). PROFITABILITY, LEVERAGE, SIZE OF COMPANY TOWARDS TAX AVOIDANCE. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 6.
- Kurniasih dkk. (2013). Pengaruh Return On Asset, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*.
- Kuswiratmo dkk. (2016). *Keuntungan dan Risiko Menjadi Direktur Komisaris dan Pemegang Saham*. Jakarta Selatan: PT. Visimedia Pustaka.
- Maraya, A. D., & Yendrawati, R. (2016). Pengaruh corporate governance dan corporate social responsibility disclosure terhadap tax avoidance: studi empiris pada perusahaan tambang dan CPO. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 11.
- Mulyani dkk. (2017). ANALISIS DETERMINAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA. *Jurnal RAK (Riset Akuntansi Keuangan)*.
- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING*, 7.
- Nasution, K. P., & Mulyani, S. D. (2020). PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 3 Tahun 2020*, (p. 6).
- Nazir, M. (2013). *Metode Penelitian*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.
- Putri, T. F. (2017). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2011-2015*. Retrieved from UNNES Repository.
- Putriningsih, d. (2018, Desember 2). PROFITABILITAS, LEVERAGE, KOMPOSISI DEWAN KOMISARIS, KOMITE AUDIT, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN. *JURNAL BISNIS DAN AKUNTANSI*, Vol. 20, No. 2.
- Riyanto, A. (2011). *Buku Ajar Metodologi Penelitian*. Jakarta: EGC.

- S. d. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Sektor Pertambangan . *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, 11.
- Saputro dkk. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2019. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 6.
- Sari dkk. (2021). The Effect of Leverage, Profitability and Company Size on Tax Avoidance (An Empirical Study on Mining Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2019). *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education*, 8.
- Selviani, A. (2017). *Repository USD*. Retrieved from Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba: [https://repository.usd.ac.id/37454/2/162114118\\_full.pdf](https://repository.usd.ac.id/37454/2/162114118_full.pdf)
- Setiawati, L. W., & Lim, M. (2018). ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, DAN PENGUNGKAPAN SOSIAL TERHADAP NILAI PERUSAHAAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011--2015. *JURNAL AKUNTANSI*.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sumarsan, T. (2017). *Perpajakan Indonesia Edisi Kelima*. Jakarta: Indeks.
- Swingly, & Sukartha, &. (2015). PENGARUH KARAKTER EKSEKUTIF, KOMITE AUDIT, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN SALES GROWTH PADA TAX AVOIDANCE. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.23.2*.
- Zelvian. (2017). *Skripsi. Universitas Muhammadiyah Malang*. Retrieved from Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2016) .

