

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



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : EMILIA YUSIANA

NIM : 125180429

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 : EMILIA YUSIANA
NPM : 125180429
PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*,
DAN *FIRM SIZE* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE
2018-2020

Jakarta, 23 November 2021

Dosen Pembimbing,



(Yuniarwati, S.E., M.M., Ak., CA., BKP)

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : EMILIA YUSIANA

NIM : 125180429

PROGRAM STUDI : S1 Akuntansi

JUDUL SKRIPSI

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

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 11 Januari 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis pengujian terdiri dari

1. Ketua : Linda Santoso, S.E., M.Si., Ak., CA
2. Dosen Pembimbing : Yuniarwati, S.E., M.M., Ak., CA., BKP
3. Anggota : Drs. Malem Ukur T, M.M., Ak., CA

Jakarta, 11 Januari 2022

Dosen Pembimbing



Yuniarwati, S.E., M.M., Ak., CA., BKP

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA**

**PENGARUH *PROFITABILITY*, *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 menganalisis pengaruh dari *profitability*, *leverage*, dan *firm size* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2020. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh melalui *website* www.idx.co.id. Penelitian ini menggunakan 70 perusahaan manufaktur yang telah diseleksi menggunakan teknik *purposive sampling* dengan total 210 data selama 3 (tiga) tahun. Data dalam penelitian ini diolah menggunakan *Eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *profitability* dan *firm size* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance*

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the effect of profitability, leverage, and firm size towards tax avoidance on manufacturing companies listed in Indonesian Stock Exchange (IDX) 2018-2020 period. Data used in this study were secondary data in the form of financial statement obtained from website www.idx.co.id. This study used 70 manufacturing companies that have been previously selected by purposive sampling technique with total of 210 data for 3 (three) years. Data in this study were processed with Eviews 12. The result of this study indicates that leverage has positive and significant effect towards tax avoidance, however profitability and firm size have no significant effect towards tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance*

DAFTAR PUSTAKA

- Ajija. (2011). *Cara Cerdas Menguasai Eviews* . Jakarta: Salemba Empat.
- Ariawan, I. M., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 18(3), ISSN: 2302-8556, 1856.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 7(8), 14-15. E-ISSN: 2460-0585
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2010). *Fundamentals of Financial Management*. Mason: South-Western Cengage Learning.
- Budiman, J., & Setiyono. (2012). Pengaruh Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).
- Cahyono, D. D., Andini, R., & Raharjo, K. (2016). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan (SIZE), Leverage (DER) dan Profitabilitas (ROA) terhadap Tindakan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Perbankan yang Listing BEI Periode Tahun 2011-2013. *Journal of Accounting*, 2(2).
- Darmawan, I. G., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Return on Assets, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), ISSN: 2302-8556, 146.
- Dewi, N. L., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), ISSN: 2302-8556, 834-835.
- Dewinta, I. A., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), ISSN: 2302-8556, 1586-1590.
- Fahmi, I. (2015). *Pengantar Manajemen Keuangan Teori dan Soal Jawab*. Bandung: Alfabeta.

- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hartono, J. (2015). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi Edisi Kesepuluh*. Yogyakarta: BPFE.
- Indonesia, K. K. (2020). *APBN 2020*. Retrieved August 28, 2021, from Kementerian Keuangan Republik Indonesia: <https://www.kemenkeu.go.id/apbn2020>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3 , 308.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Kurniasih, T., & Sari, M. M. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), ISSN: 1410-4628, 58-62.
- Lestari, W., & Kusmuriyanto. (2015). Pengaruh Keadilan, Administrasi Perpajakan, Pengetahuan dan Pemahaman Wajib Pajak terhadap Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 4(4), 2. <https://doi.org/10.15294/aa.v4i4.9106>
- Luayyi, S. (2010). Teori Keagenan dan Manajemen Laba dari Sudut Pandang Etika Manajer. *EL MUHASABA: Jurnal Akuntansi (e-Journal)*, 1(2), 206. <https://doi.org/10.18860/em.v1i2.1871>
- Masri, I., & Martani, D. (2012). Pengaruh Tax Avoidance terhadap Cost of Debt. *Simposium Nasional Akuntansi XV*, 1.
- Muzakki, M. R., & Darsono. (2015). Pengaruh Corporate Social Responsibility dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), e-ISSN: 2337-3806, 3.
- Narbuko, C., & Achmadi, A. (2015). *Metodologi Penelitian* . Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Ngadiman, & Puspitasari, C. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 409. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>
- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakteristik Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, dan Profitabilitas terhadap

Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 55-56.
<https://doi.org/10.24167/jab.v15i1.1349>

- Permata, A. D., Nurlaela, S., & W, E. M. (2018). Pengaruh Size, Age, Profitability, Leverage dan Sales Growth terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 19(1), ISSN: 2460-0784.
- Pohan, C. A. (2017). *Pembahasan Komprehensif Perpajakan Indonesia Teori dan Kasus (Dilengkapi Tax Amnesty)*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance. *DAYA SAING Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 19(1), 9. doi:<https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Sartono, A. (2012). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi*. Yogyakarta: BPF.
- Silviana, & Widyasari. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Paradigma Akuntansi Tarumanagara*, 1(1). <http://dx.doi.org/10.24912/jpa.v1i1.7311>
- Suandy, E. (2011). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.
- Suliana, & Suhono. (2021). The Influence of Profitability, Leverage and Company Size on Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Balance*, 17(1), 78. <https://doi.org/10.26618/jeb.v17i1.5469>
- Widarjono, A. (2018). *Ekometrika Pengantar dan Aplikasinya Disertai Panduan Eviews*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Wulandari, I., Andreas, & Ilham, E. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Manajerial, Debt Covenant dan Growth Oppoportunities terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi*, 1(2), 4.
- Yuniarwati, Ardana, I., Dewi, S. P., & Lin, C. (2017). Factors That Influence Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange. *Chinese Business Review*, 16(10), 512. [10.17265/1537-1506/2017.10.005](https://doi.org/10.17265/1537-1506/2017.10.005)