

SKRIPSI

**PENGARUH *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*, *FIRM SIZE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2018-2020**



UNTAR
Universitas Tarumanagara

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : STEFANIE LUCY WIRAWAN

NPM : 125180411

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI 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 : STEFANIE LUCY WIRAWAN
NO. MAHASISWA : 125180411
JURUSAN : S1 / AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : AKUNTANSI PERPAJAKAN
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*,
FIRM SIZE DAN *CORPORATE SOCIAL*
RESPONSIBILITY TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

Jakarta, 17 Desember 2021

Dosen Pembimbing,



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

FAKULTAS EKONOMI & BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : STEFANIE LUCY WIRAWAN

NIM : 125180411

PROGRAM STUDI : S.1 Akuntansi

JUDUL SKRIPSI

PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 17 Januari 2022 dan dinyatakan lulus dengan majelis penguji terdiri dari

1. Ketua : Nurainun Bangun Dra., Ak., M.M.
2. Dosen Pembimbing : Yuniarwati, S.E., M.M., Ak., CA., BKP.
3. Anggota : Utoyo Widayat Dra., Ak., M.M., CPA., BKP.

Jakarta, 17 Januari 2022

Pembimbing



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

UNIVERSITAS TARUMANAGARA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
JAKARTA

**PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE* DAN
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2020**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *profitability, leverage, firm size* dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Data dalam penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan *annual report* yang diperoleh melalui *website* resmi BEI (www.idx.co.id) dan *website* resmi masing-masing perusahaan. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 29 perusahaan. Penelitian ini menggunakan aplikasi *Eviews* versi 12 dan *Microsoft Excel* 2019 untuk mengolah data. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *profitability* dan *leverage* berpengaruh tidak signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *firm size* dan *corporate social responsibility* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Profitability, Leverage, Firm Size, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance*

ABSTRACT

The main purpose of this research is to analyze the effect of profitability, leverage, firm size and corporate social responsibility towards tax avoidance on the consumer goods manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2018-2020. The data in this study uses secondary data in the form of financial statement and annual report obtained from IDX's official website (www.idx.co.id) and the official websites of each company. The sample was selected using the purposive sampling method in order to obtain 29 companies. This study used Eviews 12 and Microsoft Excel 2019 to process the data. The results of this study indicate that profitability and leverage have no significant effect on tax avoidance, while firm size and corporate social responsibility have a negative and significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Firm Size, Corporate Social Responsibility, Tax Avoidance.*

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. & Ardana, I. C. (2009). *Etika Bisnis dan Profesi Tantangan Membangun Manusia Seutuhnya*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ariawan, I. M. A. R., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 18(3), 1831-1859.
- Asalam, A. G., & Pratomo, D. (2020). Fiscal Loss Compensation, Profitability, Leverage, and Tax Avoidance : Evidence From Indonesia. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt / Egyptology*. 17(7), 3056-3066.
<https://www.archives.palarch.nl/index.php/jae/article/view/1615>
- Astuti, T. P. & Aryani, Y. A. (2016). Tren Penghindaran Pajak Perusahaan Manufaktur di Indonesia yang Terdaftar di BEI Tahun 2001-2014. *Jurnal Akuntansi*. 20(3), 375-388.
<https://doi.org/10.24912/ja.v20i3.4>
- Basuki, A., & Prawoto, N. (2017). *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis (Dilengkapi Aplikasi SPSS & Eviews)*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Branco, M. C. & Rodrigues, L. L. (2007). Issues in Corporate Social and Environmental Reporting Research : An Overview. *Issues in Social and Environmental Accounting*. 1(1), 72-90.
<http://dx.doi.org/10.22164/isea.v1i1.9>
- Carrolline, Z. R., Gunawan, A. E., Nurdiani, U., Faiza, N. & Mudzakar, M. K. (2021). The Effect of Earning Management, Return on Asset and Debt to Equity Ratio to Tax Avoidance (Empirical Study on Consumer Goods Industry Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2015-2019). *Psychology and Education*. 58(3), 422-427.
- [Cheers, Z. \(2011\). The Corporate Social Responsibility Debate. \(Thesis yang tidak dipublikasikan\). Liberty University, Spring.](#)
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. 14(3), 1584-1613.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory : An Assessment and Review. *The Academy of Management Review*. 14(1), 57-74.
<https://doi.org/10.2307/258191>

- Faradisty, A., Hariyani, E. & Wiguna, M. (2019). The Effect of Corporate Social Responsibility, Profitability, Independent Commissioners, Sales Growth and Capital Intensity on Tax Avoidance. *Journal of Contemporary Accounting*. 1(3), 153-160.
<http://dx.doi.org/10.20885/jca.vol1.iss3.art3>
- Fassin, Y. (2007). *Business Ethics, Stakeholder Management and Related Fields in Entrepreneurship : an Analysis of Concerns, Perceptions and Inconsistencies*. (Disertasi doktor yang tidak dipublikasikan). Universitiet Gent, Ghen.
- Ghozali, I. & Chariri, A. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Ghozali, H. I. & Ratmono, D. (2008). *Analisis Multivariat dan Ekonometrika Teori, Konsep, dan Aplikasi dengan Eviews 10*. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Global Reporting Initiative (GRI). (2013). *G4 Pedoman Pelaporan Keberlanjutan – Prinsip-Prinsip Pelaporan dan Pengungkapan Standar*. Amsterdam.
- Godfrey, J., et al. (2010). *Accounting Theory (7th ed.)*. New York: McGraw Hill.
- Gomes, R. C. (2006). Stakeholder Management in the Local Government Decision-Making Area : Evidences from a Triangulation Study with the English Local Government. *Brazillian Administration Review*. 3(1), 46-63.
<http://www.anpad.org.br/bar>
- Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak : Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT*. 3(1), 19-26.
- Irianto, B. S., Sudiby, Y. A. & Wafirli, A. (2017). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*. 5(2), 33-41.
- Istianingsih. (2020). The Effect of Corporate Social Responsibility and Good Corporate Governance on Pharmaceutical Company Tax Avoidance In Indonesia. *Systematic Reviews in Pharmacy*. 11(12), 977-983.
- Jensen, M. C. & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm : Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*. 3(4), 305-360.
[https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X)
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.

Mukin, A. U. & Oktari, Y. (2019). Effect of Company Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance. *eCo-Fin*. 1(2), 63-75.

Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N. & Prameela, A. (2019). Effect of Profitability, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*. 6(8), 26-35.
www.ijicc.net

PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 47 TAHUN 2012 TENTANG
TANGGUNG JAWAB SOSIAL DAN LINGKUNGAN PERSEROAN
TERBATAS

Pohan, C. A. (2015). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta : PT Gramedia Pusaka Utama.

Praditasari, N. K. A. & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas pada Tax Avoidance. *E-Journal Akuntansi Universitas Udayana*. 19(12), 1229-1258.

Puspita, D. & Febrianti, M. (2017). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. 19(1), 38-46.
<https://doi.org/10.34208/jba.v19i1.63>

Ryandono, M. N. H., Ernayani, R., Armojo, P., Susilowati, D., & Indriastuty, N. (2020) Factors Influencing Tax Avoidance in Indonesia. *Humanities & Social Sciences Reviews*. 8(1), 366-372.
<https://doi.org/10.18510/hssr.2020.8147>

Santoso, Y. I. (2020). “Akibat Penghindaran Pajak, Indonesia Diperkirakan Rugi Rp 68,7 Triliun”, <https://nasional.kontan.co.id/news/akibat-penghindaran-pajak-indonesia-diperkirakan-rugi-rp-687-triliun> , 31/08/2021, 21.35.

Sari, D., Andrianto, D. E. & Rosmana, H. (2020). The Effect of Return on Asset and Institutional Ownership on Tax Avoidance. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt / Egyptology*. 17(4), 2968-2979.

Sekaran, U. & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business : A Skill-Building Approach*. 7th edition. Haddington : John Wiley & Sons.

Septiadi, I., Robiansyah, A., & Suranta, E. (2017) Pengaruh Manajemen Laba, Corporate Governance, dan Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan dan Pertanian yang Listing di BEI 2013-2015). *Journal of Applied Managerial Accounting*. 1(2), 114-133.

Sial, M. S., Zhen, C., Cherian, J., Gulzar, M. A., Thu, P. A., Khan, T. & Khoung, N. V. (2018). Does Corporate Social Responsibility Mediate the Relation

between Board Gender Diversity and Firm Performance of Chinese Listed Companies? *Sustainability*. 10(10), 3591-3608.
<https://doi.org/10.3390/su10103591>

Susanti, M. (2017). Corporate Social Responsibility, Size and Tax Avoidance. *International journal of Economic Perspectives*. 11(1), 1639-1650.
<https://www.proquest.com/openview/966bd810b7f8c2325bffd7372ee9058/1?pq-origsite=gscholar&cbl=51667>

Tandean, V. A. (2016). Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Pengaruhnya Pada Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*. 11(1), 54-62.

Tebiono, J. N. & Sukadana, I. B. N. (2019). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. 21(1a-2), 121-130.

UNDANG-UNDANG NOMOR 16 TAHUN 2009 TENTANG PERUBAHAN KEEMPAT ATAS UNDANG-UNDANG NOMOR 6 TAHUN 1983 TENTANG KETENTUAN UMUM DAN TATA CARA PERPAJAKAN

UNDANG-UNDANG NOMOR 36 TAHUN 2008 TENTANG PAJAK PENGHASILAN

UNDANG-UNDANG NOMOR 40 TAHUN 2007 TENTANG PERSEROAN TERBATAS

Ulya, F. N. (2021). “Perusahaan Rugi Kena Pajak, Sri Mulyani : Banyak yang Menghindari Pajak”,
<https://money.kompas.com/read/2021/06/28/134514226/perusahaan-rugi-kena-pajak-sri-mulyani-banyak-yang-menghindari-pajak?page=all> ,
31/08/2021, 20.23.

Wahyuni, L., Fahada, R. & Atmaja, B. (2017). The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance. *Indonesia Management and Accounting Research*. 16(2), 66-80.
<http://www.trijurnal.lemlit.trisakti.ac.id/index.php/imar>

www.kemenkeu.go.id/apbn2020

Yohan & Pradipta, A. (2019). Pengaruh ROA, Leverage, Komite Audit, Size, Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*. 21(1), 1-8.

Yuniarwati, Ardana, I. C., Dewi, S. P. & Lin, C. (2017). Factors That Influence Tax Avoidance in Indonesia Stock Exchange. *Chinese Business Review*. 16(10), 510-517.
[DOI:10.17265/1537-1506/2017.10.005](https://doi.org/10.17265/1537-1506/2017.10.005)