

**PENGARUH *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*, DAN *FIRM SIZE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* YANG TERDAPAT PADA SUB
SEKTOR FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2012-2021**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Mencapai Derajat Sarjana Strata 1 (S1)



Disusun oleh:

Dini Rahma Dani

Nim. 192421049

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI

BEKASI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dini Rahma Dani
Nim : 192421049
Program studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitability, Leverage, dan Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* yang terdapat pada Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2021

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

Bekasi, 09 September 2023

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi


Yusuf Faisal., SE., I., M.Ak., M.E

NIDN. 1005029002

Dosen Pembimbing


Dr. Maliki Heru Santosa., Ak., MBA

NIDK. 8819870018

LEMBARAN PEGESAHAN

**PENGARUH *PROFITABILITY, LEVERAGE, DAN FIRM SIZE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* YANG TERDAPAT PADA SUB SEKTOR
FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2012-2021**

Oleh

DINI RAHMA DANI

192421049

SKRIPSI

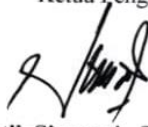
Untuk memenuhi salah satu syarat ujian

Guna memperoleh gelar Sarjana dalam Ilmu Akuntansi

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal yang tertera dibawah ini

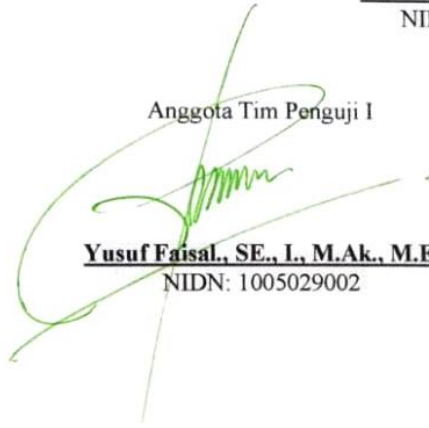
Bekasi, 19 Agustus 2023

Ketua Penguji



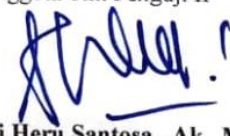
Tutik Siswanti., S.E., M.Si
NIDN: 0427096706

Anggota Tim Penguji I



Yusuf Faisal., SE., I., M.Ak., M.E
NIDN: 1005029002

Anggota Tim Penguji II



Dr. Maliki Heru Santosa., Ak., MBA
NIDK: 8819870018

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI SI AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Akuntansi/Manajemen, di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penemuan saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan normal yang berlaku di perguruan tinggi.

Bekasi, 31 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan materai



Dini Rahma Dani

NIM: 192421049

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dini Rahma Dani
NIM : 192421049
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan ijin kepada pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**. Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul **“Pengaruh Profitability, Leverage, dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance yang Terdapat Pada Sub Sektor Food and Beverage yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2012-2021”**, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau *format*-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** segala bentuk tuntutan bukan yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Bekasi, 31 Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan



Dini Rahma Dani
NIM: 192421049

HALAMAN MOTTO

“Berani melakukan perubahan dan melawan korupsi adalah sesuatu yang membuat kita lebih dihargai”

“Jangan lupa menyertakan Allah SWT dalam setiap langkah menuju kesuksesan”.

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya (Q.S AL-Baqarah: 286)”

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *profitability*, *leverage*, dan *firm size* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebanyak 44 perusahaan sedangkan sampel yang memenuhi kriteria sampling yaitu observasi yang dilakukan selama 10 tahun dan sebanyak 14 perusahaan dengan jumlah keseluruhan data 140 data, kemudian terjadi *outlier* sebesar 26 data, sehingga total keseluruhan 114 data perusahaan sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pendekatan penelitian ini menggunakan penelitian kuantitatif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan teknik dokumentasi. dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda, pengujian hipotesis dan koefisien determinasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel bebas dalam penelitian ini memiliki pengaruh secara simultan terhadap kinerja keuangan sedangkan pengujian secara parsial membuktikan variabel *profitability* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* tidak berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* dan *firm size* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Profitability, Leverage, dan Firm Size.*

ABSTRAK

This study was conducted with the aim to test and analyze the effect of profitability, leverage, and firm size on tax avoidance in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this study is all food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange as many as 44 companies while the sample that meets the sampling criteria is observations carried out for 10 years and as many as 14 companies with a total of 140 data, then there are outliers of 26 data, so that a total of 114 data of food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. This research approach uses quantitative research. Data collection techniques in this study used documentation techniques. And the analysis techniques used are multiple linear regression analysis, hypothesis testing and coefficient of determination. The results showed that the independent variable in this study had a simultaneous influence on financial performance while partial testing proved that profitability variables had a significant negative effect on tax avoidance, leverage did not have a significant positive effect on tax avoidance and firm size had a positive effect on tax avoidance.

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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Allah Swt. Atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh *Profitability, Leverage, dan Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* yang terdapat pada Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2012-2021”. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat kelulusan mata kuliah skripsi di STIE Tri Bhakti. Tidak dapat disangkal bahwa butuh usaha yang keras dalam penyelesaian pengerjaan skripsi ini. Namun, karya ini tidak akan selesai tanpa dukungan orang-orang yang ada di sekeliling saya yang mendukung dan membantu. Terima kasih saya sampaikan kepada:

1. Alm. Bapak Dr. Naek L Tobing selaku pendiri Yayasan Prima Bina Bangsa.
2. Ibu dr. Marion E. Aritonang selaku Ketua Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa yang telah memberikan tempat, sarana juga prasarana bagi penulis dalam menimba ilmu.
3. Bapak Horas Sebastian E. Tobing, BA, CFA selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
4. Bapak Drs. Widyatmoko, MM., M.IKom selaku Ketua Sekolah Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.
5. Bapak Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Tri Bhakti.
6. Bapak Dr. Maliki Heru Santosa, Ak., MBA selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar dalam memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi hingga skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya.
7. Seluruh dosen dan jajaran staff STIE Tri Bhakti yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu, terima kasih atas bimbingan, pengajaran dan arahan yang baik dari kalian semua selama penulis menempuh Pendidikan di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti.

8. Kepada kedua Orang tua saya yang senantiasa selalu memberikan doa, kasih sayang dan dukungannya baik moral maupun materi sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi.
9. Untuk Rizky Syawaludin pasangan dari penulis, terima kasih sudah sabar, menghibur dan mendampingi penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Juga teman-teman S1 Akuntansi dan S1 Manajemen angkatan 2019 yang tidak dapat dituliskan satu persatu, penulis ucapkan terimakasih untuk v
11. Juga teman-teman selain di luar kampus tanpa saya bisa sebutkan satu persatu. Terima kasih sudah memberikan support, motivasi, beserta semangat kepada saya untuk tidak menyerah selama proses penyusunan skripsi ini.
12. Diri sendiri karena telah berjuang meluangkan waktu; tenaga dan pikiran di Tengah padatnya kuliah, penyusunan skripsi sehingga skripsi ini bisa selesai dengan baik dan tepat waktu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan adanya kritikan dan saran yang bersifat positif dan membangun untuk kedepannya, semoga skripsi ini bisa dibaca dan bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak yang membutuhkan khususnya dalam jurusan akuntansi. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyalasan proposal penelitian ini.

Bekasi, 31 Agustus 2023

Penulis,



Dini Rahma Dani
NIM: 192421049

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	i
LEMBARAN PEGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI SI AKUNTANSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
HALAMAN MOTTO	v
ABSTRAK	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Rumusan Masalah	6
1.4 Batasan Penelitian	6
1.5 Tujuan Penelitian	7
1.6 Manfaat Penelitian	7
1.7 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Grand Theory	11
2.1.1 Agency Theory.....	11
2.1.2 Compliance Theory.....	12
2.1.3 Tax Avoidance	13
2.1.4 Profitability	17
2.1.5 Leverage.....	20
2.1.6 Firm Size	23
2.2 Penelitian Terdahulu	25
2.3 Kerangka Penelitian	40
2.4 Hipotesis Penelitian.....	41
2.4.1 Pengaruh Profitability Terhadap Tax Avoidance.....	41
2.4.2 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	41
2.4.3 Pengaruh Firm Size Terhadap Tax Avoidance	42
2.4.4 Pengaruh Profitability, Leverage, dan Firm Size terhadap Tax Avoidance	42
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	43
3.1 Desain Penelitian.....	43
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran.....	44
3.2.1 Variabel Dependen.....	44
3.2.2 Variabel Independen	45
3.3 Populasi dan Sampel	46

3.3.1 Populasi.....	46
3.3.2 Sampel.....	47
3.4 Sumber Data.....	50
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.6 Teknik Analisis Data.....	50
3.6.1 Analisis Deskriptif	51
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	51
3.6.3 Hasil Uji Hipotesis	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian	56
4.2 Hasil Penelitian	58
4.3 Hasil Uji Hipotesis	64
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Simpulan	75
5.2 Saran.....	76
DAFTAR PUSTAKA	79

DAFTAR TABEL

Tabel 1 1 Presentase Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2021	1
Tabel 2 1 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3 1 Daftar Nama Perusahaan.....	46
Tabel 3 2 Kriteria Sampel	49
Tabel 3 3 Kriteria Sektor <i>Food and Beverage</i>	49
Tabel 4 1 Tabel Pemilihan Sampel	56
Tabel 4 2 Sampel Penelitian.....	57
Tabel 4 3 Analisis Statistik Deskriptif	58
Tabel 4 4 Hasil Uji Normalitas Residual	60
Tabel 4 5 Hasil Uji Normalitas Residual	60
Tabel 4 6 Hasil Uji Multikolinearitas	61
Tabel 4 7 Hasil Autokorelasi	62
Tabel 4 8 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	65
Tabel 4 9 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	66
Tabel 4 10 Hasil Uji T (Pengujian Secara Parsial)	67
Tabel 4 11 Hasil Uji F (Pengujian Secara Simultan).....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 3 1 Desain Penelitian.....	44
Gambar 4 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63