

**ANALISA PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

***THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND
COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Dalam Sektor Industri Infrastruktur,
Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada
2017 – 2021)**

ANNISYAH SRI RAHAYU

183112340340221



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL**

JAKARTA

2023

**ANALISA PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Dalam Sektor Industri Infrastruktur,
Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada
2017 – 2021)**

TUGAS AKHIR

ANNISYAH SRI RAHAYU

183112340340221



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2023**

**ANALISA PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Dalam Sektor Industri Infrastruktur,
Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada
2017 – 2021)**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional

Oleh:

ANNISYAH SRI RAHAYU

183112340340221



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NASIONAL
JAKARTA
2023**

**ANALISA PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
DALAM SEKTOR INDUSTRI INFRASTRUKTUR, UTILITAS &
TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN BUKU 2017-2021**

PROPOSAL SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
penulisan skripsi Di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Nasional**

Diajukan Oleh

Nama Mahasiswa	:	Annisyah Sri Rahayu
Nomor Pokok	:	183112340340221
Bidang Konsentrasi	:	Akuntansi
Pembimbing	:	Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak
Disetujui diseminarkan	:	Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak
Hari/Tanggal	:	_____
Jam	:	_____
Tempat	:	_____

UNIVERSITAS NASIONAL

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir.

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak)

LEMBAR PENYATAAN

Penulis menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa segala pernyataan dalam tugas akhir berjudul :

**ANALISA PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Dalam Sektor Industri Infrastruktur,
Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada
2017 – 2021)**

Merupakan gagasan atau hasil penelitian penulis, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Tugas akhir ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Jika di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 8 Februari 2023



ANNISYAH SRI RAHAYU
NPM : 183112340340221

LEMBAR PERSETUJUAN

Judul Tugas Akhir : ANALISA PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN DALAM SEKTOR
INDUSTRI INFRASTRUKTUR, UTILITAS &
TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN BUKU 2017-2021

Nama Mahasiswa : ANNISYAH SRI RAHAYU
Nomor Pokok : 183112340340221
Program Studi : AKUNTANSI

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak CPA)

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi,

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak CPA)

Jakarta : 13 Februari 2023

LEMBAR PERSETUJUAN JUDUL YANG TIDAK ATAU YANG DI REVISI

Nama : Annisyah Sri Rahayu
NPM : 183112340340221
Fakultas/Akademi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Tanggal Sidang : 17 Februari 2022

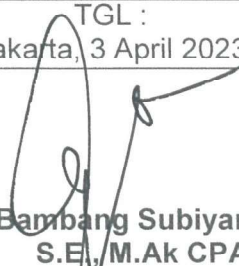
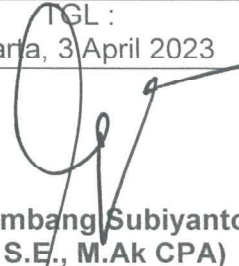

JUDUL DALAM BAHASA INDONESIA:

ANALISA PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

JUDUL DALAM BAHASA INGGRIS:

ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE

TANDA TANGAN DAN TANGGAL

Pembimbing	Ka. Prodi	Mahasiswa
TGL : Jakarta, 3 April 2023	TGL : Jakarta, 3 April 2023	TGL : Jakarta, 3 April 2023
 (Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak CPA)	 (Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak CPA)	 (Annisyah Sri Rahayu)

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Tugas Akhir : **ANALISA PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN DALAM SEKTOR INDUSTRI INFRASTRUKTUR, UTILITAS & TRANSPORTASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN BUKU 2017-2021**

Nama Mahasiswa : ANNISYAH SRI RAHAYU

Nomor Pokok : 183112340340221

Program Studi : AKUNTANSI

Diterima dan Disahkan oleh Panitia Ujian Tugas Akhir
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional

Menyetujui,
Pembimbing Tugas Akhir

(Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak, CPA)

Ketua Penguji

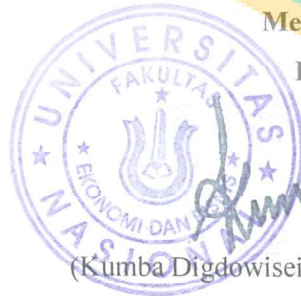
Anggota Penguji

(Dr. Zumratul Meini, S.E., M.S.E., M.S.Ak)

(Dr. Dipateruna Awaloedin, S.E., M.M., Ak)

Mengetahui,

Dekan,



(Kumba Digdowiseiso, SE., M.App.Ec., Ph.D)

Jakarta : Maret 2023

Tanggal Lulus : 17 Februari 2023

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Infrastruktur, Utilitas dan
Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada 2017 – 2021)

Oleh:

Annisyah Sri Rahayu

NPM: 183112340340221

Tugas Akhir, dibawah bimbingan Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Data penelitian ini menggunakan data sekunder dengan menggunakan teknik *purposive sampling* kepada perusahaan sektor industri infrastruktur, utilitas dan transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017-2021 yang berjumlah 80 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah statistik deskriptif, regresi linier berganda, uji asumsi klasik dan uji hipotesis dan menggunakan program *Statistical Product and Service Solution* (SPSS) versi 25.0. Hasil dari penelitian yang diperoleh konklusi bahwa variabel profitabilitas (X_1) berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance* (Y), *leverage* (X_2) berpengaruh negative dan signifikan terhadap *tax avoidance* (Y), sedangkan, ukuran perusahaan (X_3) berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance* (Y). Hasil penelitian ini diharapkan mampu membantu pemerintah dan regulator untuk mengkaji kebijakan yang dapat mengurangi praktik *tax avoidance* dan untuk kepada wajib pajak serta pelaku usaha untuk bijak dalam mengambil keputusan untuk melakukan *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE

***(Empirical Study on Infrastructure, Utilities and Transportation Industry
Sector Companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 - 2021)***

By:

Annisyah Sri Rahayu

NPM: 183112340340221

Final Project, under the supervision of Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak

This research aims to obtain empirical evidence of the effect of profitability, leverage, and company size on tax avoidance. This research data uses secondary data using purposive sampling technique to infrastructure, utility and transportation industry sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2017-2021, totaling 80 companies. The analysis technique used is descriptive statistics, multiple linear regression, classical assumption test and hypothesis testing and uses the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25.0 program. The results of the research obtained conclusions that the variables of profitability (X_1) have a positive and significant effect on tax avoidance (Y), leverage (X_2) have a negative and significant effect on tax avoidance (Y), and, company size (X_3) has a negative and insignificant effect on tax avoidance (Y). The results of this study are expected to be able to help the government and regulators to review policies that can reduce tax avoidance practices and for taxpayers and management to be wise in making decisions to do tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Company Size

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. BIODATA DIRI

1. Nama : Nn. Annisyah Sri Rahayu
2. Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 30 Oktober 2000
3. Jenis Kelamin : Perempuan
4. Alamat : Perum. Taman Rahayu Regency Blok A4
No. 81, RT 003 RW 009, Bantargebang,
Bekasi, Jawa Barat, Indonesia – 17153.
5. No. Handphone : 0895804084540
6. Status : Belum Menikah
7. Agama : Islam
8. Kewarganegaraan : Indonesia
9. Email : annsyhr@gmail.com

B. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. 2006 – 2012 : SDN CIKETING UDIK 01 BEKASI
2. 2012 – 2015 : SMP NEGERI 31 KOTA BEKASI
3. 2015 – 2018 : SMK NEGERI 3 KOTA BEKASI

Jakarta, 13 Februari 2023



Annisyah Sri Rahayu

183112340340221

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Industri Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada 2017 – 2021)” dengan baik. Tujuan penyusunan tugas akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai Studi Program Sarjana (S1) Jurusan/prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional.

Penyusunan tugas akhir ini penulis tentunya mengalami hambatan baik yang bersifat teknis maupun yang lainnya. Namun berkat dukungan, kerjasama, dorongan semangat dan bantuan dari berbagai pihak maka hambatan tersebut dapat diatasi dengan baik. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan kerendahan rasa kasih sayang penulis, dan rasa hormat penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Drs. EL Amry Bermawi Putera, M.A, selaku Rektor Universitas Nasional
2. Bapak Kumba Digdowiseiso, S.E., M.App.Ec., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
3. Ibu Dr. Rahayu Lestari, S.E., M.M. selaku wakil dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Nasional
4. Bapak Dr. Bambang Subiyanto, S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan bisnis sekaligus sebagai dosen pembimbing saya yang saya hormati, yang telah bersedia membantu menyempurnakan kekurangan, memberikan solusi, dan juga memberikan arahan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Seluruh Dosen Universitas Nasional khususnya Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada anak didiknya sehingga bisa tumbuh dan berkembang dalam proses belajar.

6. Jajaran Sekretariat Fakultas Ekonomi dan Bisnis khususnya Admin FEB bapak Mohammad As'ad dan Bapak Wahyu yang sangat membantu memberikan berbagai informasi tentang akademik dan segala proses perkuliahan.
7. Terima kasih kepada keluarga, Ibu Indah Kurniawati yang penulis sangat cintai, dan adik M Bagus Abdullah Azzam dan Ilham Nurohman yang mendukung dan selalu menyertai penulis dengan segala doanya
8. Untuk sahabat dan teman-teman, Mba Ermi dan Della, yang aktif membantu, dan menjadi teman berdiskusi dari awal kuliah hingga skripsi ini selesai. Serta teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Angkatan 2018 yang telah berbagi ilmu pengetahuan, pengalaman, dan informasi selama masa perkuliahan
9. Untuk sahabat dan teman-teman di rumah dan di kantor Dinda, Aninda, Hana, Widya, Kak Indra, Kak Salsa, Mas Gigi, Wulan, yang kerap kali memberikan dukungan, bantuan dan pendapat untuk penulis setiap kali mengalami kesulitan dan hambatan terutama pada saat mengerjakan tugas akhir skripsi ini, yang selalu menjadi tempat berkeluh kesah dan menjadi pendengar yang baik pada setiap cerita yang dicurahkan oleh penulis.
10. Untuk diri penulis sendiri, terima kasih, terima kasih telah selalu bertahan dan kuat untuk setiap kesulitan, terima kasih untuk tetap melanjutkan cerita ini, terima kasih untuk ketegaran dan segala keputusan yang telah diambil dan tidak menyesali setiap keputusan itu. Kamu akan selalu menjadi pribadi yang hebat.

Dengan selesainya penyusunan tugas akhir ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat yang baik, serta menjadi Amanah dalam perjalanan pengetahuan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari sempurna, maka penulis sangat berterima kasih terhadap setiap saran, kritik dan masukan yang bersifat membangun guna memperluas wawasan penulisan sebagai proses pembelajaran diri.

Wassalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh,

DAFTAR ISI

PENGESAHAN PROPOSAL SKRIPSI	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Perumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Teori Terkait Dengan Penelitian	11
B. Keterkaitan Antar Variabel Penelitian	25
C. Hasil Penelitian yang Sesuai sebagai Rujukan Penelitian	28
D. Kerangka Analisis dan Hipotesis	32
BAB III METODE PENELITIAN	35
A. Objek Penelitian	35
B. Rencana dan Tahap Penelitian	35
C. Data Penelitian	36
1. Sumber Data dan Jenis Data	36
2. Populasi dan Sampel	36
3. Teknik dan Alat Pengumpulan Data	37
D. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	38
E. Metode Analisis	41
F. Pengujian Hipotesis	43

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	45
A. Analisis Data.....	45
B. Hasil Penelitian.....	46
C. Pembahasan Penelitian.....	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
A. Kesimpulan.....	61
B. Keterbatasan Penelitian	62
C. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1.....	3
Tabel 1.2.....	7
Tabel 2.1.....	25
Tabel 2.2.....	30
Tabel 3.1.....	37
Tabel 3.2.....	40
Tabel 4.1.....	45
Tabel 4.2.....	46
Tabel 4.3.....	47
Tabel 4.4.....	49
Tabel 4.5.....	50
Tabel 4.6.....	51
Tabel 4.7.....	52
Tabel 4.8.....	52
Tabel 4.9.....	54
Tabel 4.10.....	55
Tabel 4.11.....	56
Tabel 4.12.....	57



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	32
Gambar 4.1	48
Gambar 4.2	49
Gambar 4.3	51



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Tabulasi Variabel

Lampiran 2 Output SPSS

Lampiran 3 t Tabel

Lampiran 4 Tabel Durbin Watson (DW)

Lampiran 5 Sampel Laporan Keuangan

Lampiran 6 Print Out Konsultasi Bimbingan

Lampiran 7 Print Out Turnitin

