

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan
yang Terdaftar Di BEI Tahun 2017-2018)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

**DWI RISMA ALJI
201510170311196**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
AGUSTUS 2019**

SKRIPSI


PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2018)

Oleh :

Dwi Risma Alji
201510170311196

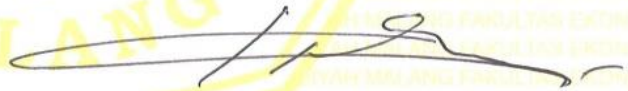
Diterima dan disetujui
pada tanggal 19 Juli 2019

Pembimbing I,



Dr. Eny Suprpti, M.M., Ak., CA.

Pembimbing II,



Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,



Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan
yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2018)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Dwi Risma Alji

NIM : 201510170311196

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 19 Juli 2019 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Djoko Sigit Sayogo, S.E., M.Acc., Ph.D.

1.....

Penguji II : Eris Tri Kurniawati, S.E., M.M., Ak., CA.

2.....

Penguji III : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

3.....

Penguji IV : Dr. Eny Suprapti, M.M., Ak., CA.

4.....

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idan Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Dwi Risma Alji
NIM : 201510170311196
Program Studi : Akuntansi
Surel : drismaalji@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 20 Agustus 2019

Yang Membuat Pernyataan,



Dwi Risma Alji

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Allah Yang Maha Esa, percikan kasih, hidayat, dan taufik-Nya sehingga Skripsi dengan judul “Pengaruh profitabilitas, leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan perdagangan yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2017-2018)” ini dapat terselsaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Tujuan penulisan skripsi ini untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntan (S.Ak) bagi mahasiswa program S-1 di program studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang

Selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada saya. Sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Fauzan, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang
3. Ibu Dr. Masiyah Kholmi, MM. Ak. CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang
4. Ibu Dr Eny Suprpti MM. Ak. CA dan Bapak Drs. Dhaniel Syam MM. Ak. CA selaku dosen pembimbing saya yang telah memberikan kritik dan saran bimbingan maupun arahan yang sangat berguna dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak/Ibu dosen dan staff di lingkungan Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang, khususnya Program Studi Akuntansi.
6. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada orang tua dan keluarga tercinta yang telah mendoakan, memberikan motivasi dan pengorbanannya baik dari segi moril, materil kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman saya Wulan, Rawinda, Bintar, Dela, Mariyam, Retno, Widya, Mega.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terimakasih dan doa'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai. Amiin.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, saya persembahkan karya tulis ini kepada siapapun yang membutuhkannya. Kritik konstruktif dan saran dari semua pihak sangat saya harapkan untuk penyempurnaan karya-karya saya selanjutnya.
Terimakasih.

Billahitaufiq Wal Hidayah.

Malang, 20 Agustus 2019

Penulis,

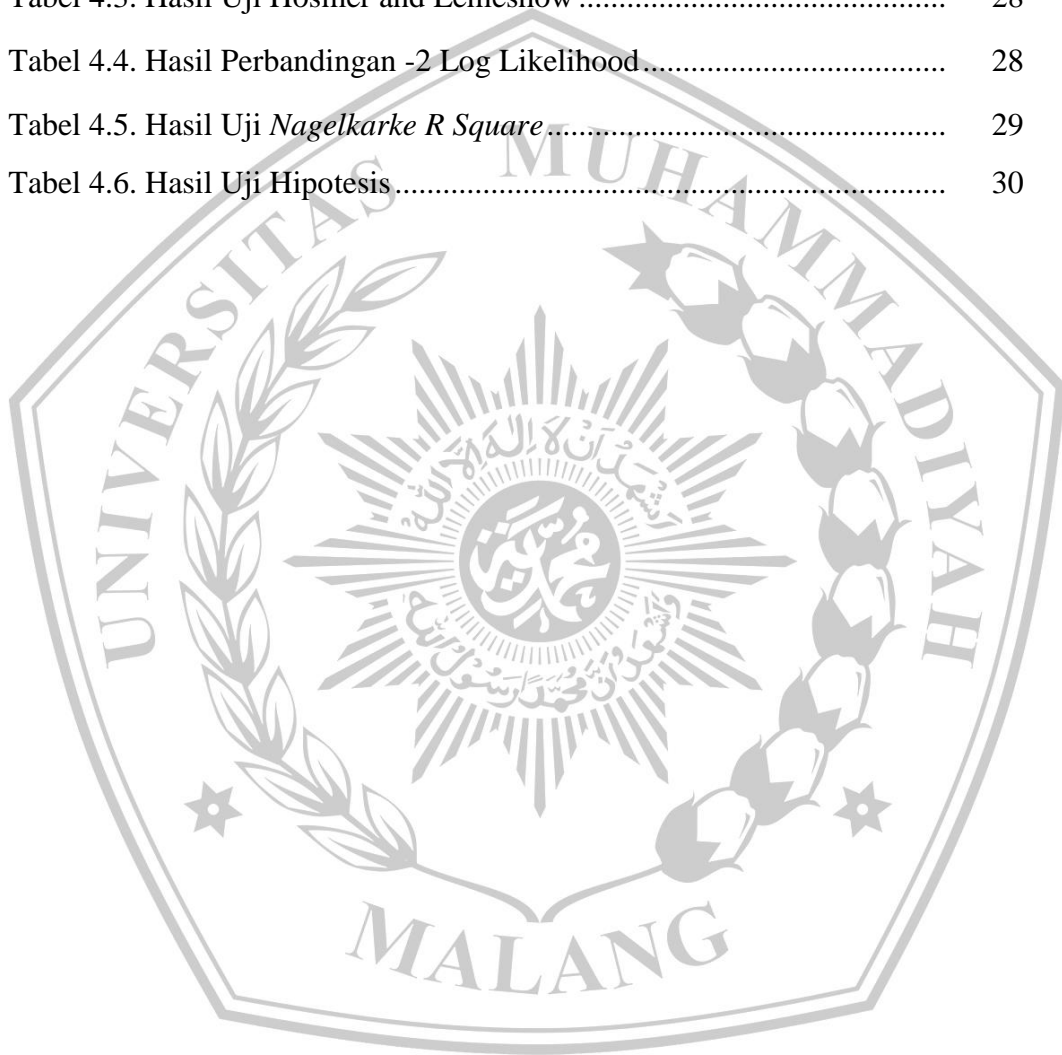


DAFTAR ISI

ABSTRACT	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR LAMPIRAN.....	vi
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	6
C. Tujuan	6
D. Manfaat	6
BAB II. TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS	
A. Tinjauan Penelitian Terdahulu	7
B. Teori dan Kajian Pustaka	9
C. Perumusan Hipotesis.....	14
D. Kerangka Pemikiran.....	16
BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	17
B. Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel	17
C. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	18
D. Jenis dan Sumber Data.....	20
E. Teknik Pengumpulan Data.....	21
F. Teknik Analisis Data.....	21
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	25
B. Analisis Data	26
C. Pembahasan Hasil Hipotesis	31
BAB V. PENUTUP	
A. Kesimpulan	35
B. Keterbatasan.....	35
C. Saran.....	36
DAFTAR PUSTAKA	37
LAMPIRAN.....	41

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	18
Tabel 4.1. Daftar Perusahaan dalam Sampel Penelitian	25
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	26
Tabel 4.3. Hasil Uji Hosmer and Lemeshow	28
Tabel 4.4. Hasil Perbandingan -2 Log Likelihood.....	28
Tabel 4.5. Hasil Uji <i>Nagelkarke R Square</i>	29
Tabel 4.6. Hasil Uji Hipotesis.....	30



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Dalam Penelitian	41
Lampiran 2. Daftar Perusahaan yang Laporan Keuangannya Tidak Tersedia di BEI dan Website Resmi Perusahaan	42
Lampiran 3. Daftar Perusahaan yang Memperoleh Laba Negatif (Rugi) Selama Periode Pengamatan	43
Lampiran 4. Data Perhitungan Profitabilitas (ROA) Tahun 2017	44
Lampiran 5. Data Perhitungan Profitabilitas (ROA) Tahun 2018	45
Lampiran 6. Tabel Peningkatan dan Penurunan Profitabilitas	46
Lampiran 7. Data Perhitungan Leverage Tahun 2017	47
Lampiran 8. Data Perhitungan Leverage Tahun 2018	48
Lampiran 9. Tabel Peningkatan dan Penurunan Leverage	49
Lampiran 10. Data Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2017	50
Lampiran 11. Data Perhitungan Ukuran Perusahaan Tahun 2018	51
Lampiran 12. Tabel Peningkatan dan Penurunan Ukuran Perusahaan	52
Lampiran 13. Data Perhitungan CETR Perusahaan Tahun 2017	53
Lampiran 14. Data Perhitungan CETR Perusahaan Tahun 2018	54
Lampiran 15. Daftar Perusahaan yang Terindikasi dan Tidak Terindikasi Melakukan <i>Tax Avoidance</i>	55
Lampiran 16. Rekap Data Tahun 2017-2018	57
Lampiran 17. Hasil Uji Statistic Deskriptif	59

Lampiran 18. Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test.....	60
Lampiran 19. Hasil Uji -2 Log Likelihood	61
Lampiran 20. Hasil Uji <i>Nagelkarke R Square</i>	62
Lampiran 21. Hasil Uji Hipotesis	63



DAFTAR PUSTAKA

- Anisa. (2017). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *JOM Fekon*, Vol. 4, No. 1.
- Ardiansyah, A (2017). Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Thin Capitalization, Return On Assets, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.
- Augustine. Yvonne., & Robert Kristaung. (2013). Metodologi Penelitian Bisnis dan Akuntansi. Jakarta: PT Dian Rakyat.
- Barli, H. (2018). Pengaruh Leverage dan Firm Size Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 6, No. 2.
- Dewi, Ni. N. K., & Jati, I. K. (2014). Pengaruh Karakter Eksekutif, Karakteristik Perusahaan, dan Dimensi Tata Kelola Perusahaan yang Baik Pada Tax Avoidance Di Bursa Efek Indonesia, 6, 249-260.
- Dewi, Ni. L. P. P., & Naniek, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance), 21, 830-859.
- Diantari, P. R., & Ulupui, I. A. (2016). Pengaruh Komite audit, Proporsi Komisaris Independen, dan Proporsi kepemilikan Institusional terhadap Tax Avoidance, 16, 702–732.
- Fadila, Melisa. (2017). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, Kepemilikan Institusional dan Koneksi Politik Terhadap Penghindaran Pajak. *JOM Fekon*, Vol.4, No. 1.

Fatmawati, R., O. (2017). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Beban Iklan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Substansi*, Vol. 1, No. 1.

Hidayat, W. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis*, Vol.3, No.1.

Inside Tax. 2007. *Media Tren Perpajakan Indonesia*. Jakarta : Danny Darussalam Tax Center, PT Dimensi Internasional Tax.

Irawan, Y., dkk. (2017). Analisis Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Property dan Real Estate di Indonesia.

Jasmine, Ulfa. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak. *JOM Fekon*, Vol.4, No.1.

Kurniasih, Tommy., & Maria M. Ratna Sari. (2013). Pengaruh ROA, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, Vol. 18, No. 1.

Ngadiman, & Puspitasari Christiany. (2014). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Jurnal Akuntansi*, Vol. XVIII, No. 03.

Pohan, Chairil Anwar. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta : PT Gramedia Pustaka Utama.

Putri, V. R., & Putra, B. I. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ekonomi Sumber Daya*, Vol. 19, No. 1.

Resmi, Siti. (2003). *Perpajakan : Teori & Kasus Buku Satu*. Jakarta : Salemba Empat.

Rosalia, Yuliesti. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 6, No. 3.

Rusydi, M., K. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Aggressive Tax Avoidance Di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, Vol. 4, No. 2, hlm: 165-329.

Saifudin, & Yunanda. (2016). Determinasi ROA, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Kepemilikan Institusi Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ilmu Ekonomi WIGA*, Vol 6, No.2.

Siregar, R., & Dini, W. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol. 5, No. 2.

Suandy, Erly. 2011. *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

Utami, N.W. (2013). Pengaruh Struktur Corporat Governance, Size, Profitabilitas Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. Skripsi UNS.

www.kemenkeu.go.id

Zain, Mohammad. 2003. *Manajemen Perpajakan*. Jakarta: Salemba Empat.