

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
TAHUN 2019-2021**

**SKRIPSI**

Program Studi Akuntansi



**NIM : 180500049**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA  
JAKARTA  
2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN  
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
TAHUN 2019-2021**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
SARJANA AKUNTANSI  
Program Studi Akuntansi – Strata 1**



**NAMA : CHANDRA SURYA ZEBUA**

**NIM : 180500049**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA  
JAKARTA  
2022**

**THE INFLUENCE OF COMPANY PROFITABILITY, LEVERAGE, AND SIZE ON  
TAX AVOIDANCE EMPIRICAL STUDY ON BANKING COMPANIES LISTED IN  
INDONESIAN STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2019 – 2021**

**THESIS**

*The Study Program Accounting*



**FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS  
SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY  
JAKARTA**

**2022**

**THE INFLUENCE OF COMPANY PROFITABILITY, LEVERAGE, AND SIZE ON  
TAX AVOIDANCE EMPIRICAL STUDY ON BANKING COMPANIES LISTED IN  
INDONESIAN STOCK EXCHANGE FOR THE PERIOD 2019 - 2021**

**THESIS**

*Submitted as one of the requirements for obtaining a degree*

**BACHELOR OF ACCOUNTING**

*Accounting Study Program – Strata 1*



**FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS**

**SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY**

**JAKARTA**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Chandra Surya Zebua

Nim : 180500049

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat ( penipian ).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta ,05 Agustus 2022



Chandra Surya Zebua  
Nim:180500049

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Chandra Surya Zebua  
NIM : 180500049  
JURUSAN : Akuntansi  
KONSENTRASI : Pajak  
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2019 - 2021  
TANGGAL UJIAN : 05 Agustus 2022

Jakarta, 05 Agustus 2022

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Natalia, ST, SE, MAk)

(Christina, SE, M.Si)

Dekan

Ketua Program Studi

(GL.Hery Prasetya, SE., M.M.CP,ICER.,  
CPMP., CODP., CBOA., CLMA)

(Tagor Darus Sidauruk,SE.,M.Si.CRP)

## LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE STUDI EMPIRIS  
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR

DIBURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021



Anggota Penguji

Anggota Penguji

( Natrion, ST.,SE.,M.Ak )

(Tagor Darius Sidauruk, SE.,M.Si.CRP)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan Karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi ini yang berjudul “*PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE TAHUN 2019 - 2021*”.

Sebagaimana ketentuan yang berlaku di Universitas Satya Negara Indonesia, bahwa mahasiswa tingkat akhir diharuskan menyusun skripsi sebagai salah satu persyaratan penyelesaian pendidikan sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Banyak rintangan dan hambatan yang ditemui oleh penulis selama menyusun dan membuat skripsi ini. Namun berkat doa dan dukungan baik secara moril maupun materil dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis dengan ini mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

- 
1. Bapak Prof. Ir. Johnner Sitompul, M.Sc., Ph.D selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia
  2. Bapak GL. Hery Prasetya, SE., M.M., CPHCEP., CPMP., CODP., CBOA., CLMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.
  3. Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.
  4. Ibu Christina, SE., M.Si selaku Pembimbing Akademik sekaligus Dosen Pembimbing I skripsi yang telah menyediakan waktu, memberikan saran serta nasehat – nasehat yang

skripsi yang telah menyediakan waktu, memberikan saran serta nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak Natrion, ST., SE., M.AK selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu memberikan saran serta nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta Staff Universitas Satya Negara Indonesia.
7. Teruntuk Orang Tua, Kakak, serta keluarga tercinta yang tak henti memberikan dukungan, arahan, nasehat dan doa untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman – teman seperjuangan Akuntansi dan Manajemen Angkatan 2018, terima kasih untuk semua dukungan, semangat dan kenangan yang terindah serta suka dan duka selama kuliah.

Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, penulis ucapkan terimakasih atas dukungan dan doanya dalam penyusunan skripsi ini. Semoga Tuhan melimpahkan Berkah-Nya serta membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan sumbangan pengetahuan bagi pihak yang berkepentingan. Terima kasih.

Jakarta, 05 Agustus 2022



Chandra Surya Zebua

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah ada pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, dan *Ukuran Perusahaan* terhadap Penghindaran Pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan Perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021.

Metode analisis data yang digunakan uji regresi linear berganda. Jenis data yang digunakanya itu jenis kuantitatif dari data sekunder yang berupa laporan keuangan *perusahaan Perbankan* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021 diolah menggunakan SPSS versi 26. Jumlah sampel yang diolah adalah 54 sampel. Teknik pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) secara parsial *Profitabilitas* (ROA) berpengaruh negatif secara signifikan terhadap Penghindaran Pajak , (2) secara parsial *Leverage* (DAR) tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.(3) secara parsial *Ukuran Perusahaan* (SIZE) tidak berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak Sedangkan (4) secara simultan *Profitabilitas*, *Leverage*, dan *Ukuran Perusahaan* berpengaruh signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

**Kata Kunci:** *Profitabilitas* (ROA), *Leverage* (DAR), *Ukuran Perusahaan* (SIZE), dan *Penghindaran Pajak*.

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine whether there is an effect of Profitability, Leverage, and Company Size on tax avoidance in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2021.*

*The data analysis method used was multiple linear regression test. The type of data he uses is quantitative from secondary data in the form of financial statements of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021 processed using SPSS version 26. The number of samples processed is 54 samples. The data collection technique used purposive sampling.*

*The results showed that (1) partially Profitability (ROA) has a significant negatif effect on Tax Avoidance, (2) partially Leverage (DAR) had no significant effect on Tax Avoidance. (3) Partially Company Size (SIZE) had no significant effect on Tax evasion. While (4) simultaneously Profitability, Leverage, and Company Size have a significant effect on Tax Avoidance.*

**Keywords:** Profitability (ROA), Leverage (DAR), Company Size (SIZE), and Tax Avoidance.



## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	i
SURAT PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Kegunaan Penelitian .....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Pajak.....	8
2.1.1Fungsi Pajak .....	8
2.1.2 Jenis Pajak .....	9
2.1.3Sistem Pemungutan Pajak .....	9
2.1.4Penghindaran Pajak .....	10
2.2 Laporan Keuangan .....	11

2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	11
2.2.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	12
2.2.3 Jenis - Jenis Laporan Keuangan.....	12
<b>2.3 Jenis – Jenis Analisis Rasio .....</b>	<b>13</b>
2.3.1 Rasio Profitabilitas .....	13
2.3.1 Rasio Leverage.....	14
2.3.1 Rasio Ukuran Perusahaan.....	15
<b>2.4 Penelitian Terdahulu yang Relevan .....</b>	<b>15</b>
<b>2.5 Kerangka Pemikiran Teoritis dan Pengembangan Hipotesis.....</b>	<b>17</b>
2.5.1 Hubungan Antar Variabel .....	17
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	17
2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	18
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.....	18
4. Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance .....	19
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>20</b>
<b>3.1 Waktu dan Tempat Penelitian.....</b>	<b>20</b>
1. Waktu Penelitian.....	20
2. Tempat Penelitian .....	20
<b>3.2 Desain Penelitian .....</b>	<b>20</b>
<b>3.3 Hipotesis Statistik.....</b>	<b>20</b>
<b>3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....</b>	<b>21</b>

<b>3.4.1 Variabel Penelitian.....</b>	<b>21</b>
a. Variabel dependen (Variabel terikat).....	21
b. Variabel Independen (Variabel bebas) .....	22
1. Profitabilitas .....	22
2. Lverage .....	23
3. Ukuran Perusahaaan.....	23
<b>3.4.2 Definisi Operasional Variabel .....</b>	<b>24</b>
<b>3.5 Metode Pengumpulan Data .....</b>	<b>25</b>
<b>3.6 Jenis Data .....</b>	<b>25</b>
<b>3.7 Populasi dan Sampel.....</b>	<b>25</b>
<b>3.8 Metode Analisis Data.....</b>	<b>26</b>
3.8.1 Statistik Deskriptif .....	26
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	27
3.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	29
3.8.4 Pengujian Hipotesis.....	30
<b>BAB IV ANALISIS PEMBAHASAN.....</b>	<b>32</b>
<b>4.1 Analisis Data.....</b>	<b>32</b>
<b>4.2 Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....</b>	<b>34</b>
4.2.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif .....	34
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	36
4.2.3 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	39
4.2.4 Hasil Uji Hipotesis.....	41
<b>4.3 Pembahasan.....</b>	<b>46</b>

1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	47
2. Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak .....	47
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	48
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>49</b>
<b>5.1 Kesimpulan.....</b>	<b>49</b>
<b>5.2 Saran.....</b>	<b>50</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>51</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian .....	16
Tabel 3.1 Operasional Variabel .....	25
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	33
Tabel 4.2 Data Perusahaan .....	34
Tabel 4.3 Analisis Deskriptif .....	36
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....	37
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas .....	38
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	40
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	41
Tabel 4.9 Hasil Uji t ( Parsial ) .....	43
Tabel 4.10 Hasil Uji F ( Simultan ) .....	45
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	46

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir ..... 18



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup .....	54
Lampiran 2 Hasil Output Uji SPSS Versi 26 .....	55
Lampiran 3 Tabel Distribusi.....	59

