



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), *LEVERAGE* (DER),
DAN UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2018**

SKRIPSI

Candra Pratama Kasdi

1602015044

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS (ROA), *LEVERAGE* (DER),
DAN UKURAN PERUSAHAAN (*SIZE*) TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2014-2018**

SKRIPSI

Candra Pratama Kasdi

1602015044

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERNYATAAN ORSINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVODANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2014-2018”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagai bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya.

Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 26 Agustus 2020

Yang Menyatakan,



(Candra Pratama Kasdi)

NIM. 1602015044

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG
KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2014-2018**

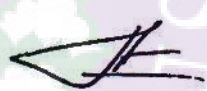
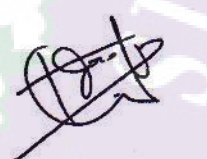
NAMA : **CANDRA PRATAMA KASDI**

NIM : **1602015044**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2019 / 2020**

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Enong Muiz, S.E., M.Si	
Pembimbing II	Dewi Puji Rahayu, S.E., M.Si	

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Sumardi, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2018

Disusun oleh :
Candra Pratama Kasdi
1602015044

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 26 Agustus 2020

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :

(Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA., CPA)

Sekretaris, merangkap anggota :

(Ir. Tukirin, M.M)

Anggota :

(Dewi Puji Rahayu, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Sumardi, S.E., M.Si.)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Candra Pratama Kasdi
NIM : 1602015044
Program Studi : S-1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

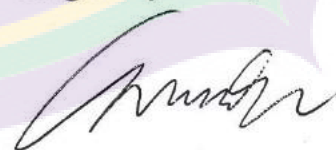
Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free-Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018”.

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta
Pada tanggal: 26 Agustus 2020
Yang Menyatakan,



(Candra Pratama Kasdi)
NIM. 1602015044

ABSTRAKSI

Candra Pratama Kasdi (1602015044)

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2018.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.

Variabel yang diteliti adalah “Penghindaran Pajak dihitung menggunakan Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode yang digunakan di dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi. Metode pengambilan sampel dengan metode *judgement sampling* (memilih sampel secara acak) . Sampel perusahaan terdiri dari 7 (tujuh) perusahaan sektor industry barang konsumsi. Teknik pengolahan data menggunakan SPSS Versi 24 yaitu menggunakan uji analisis akuntansi, analisis statistik, analisis regresi linear berganda, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan koefisien determinasi, maka model regresi BLUE (*Best Linear Unbiased Estimator*).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki t_{hitung} sebesar $2,899 > t_{tabel} 2,039$ maka dapat diinterpretasikan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang berarti H_1 diterima. *Leverage* memiliki t_{hitung} sebesar $-3,493 > t_{tabel} -2,039$ maka dapat diinterpretasikan bahwa *leverage* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang berarti H_2 diterima. Ukuran perusahaan memiliki t_{hitung} sebesar $-2,746 > t_{tabel} -2,039$ maka dapat diinterpretasikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang berarti H_3 diterima.

Secara simultan H_4 dalam penelitian ini diterima yang artinya profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan nilai *Adjusted R Square* sebesar 65,2% dan sisanya 34,8% dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

Oleh sebab itu, disarankan kepada penelitian selanjutnya agar dapat menambah variabel independen lain terkait penghindaran pajak, misalnya menggunakan variabel lain seperti risiko perusahaan, *deferred tax expense*, dan kompensasi rugi fiskal. Dan penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan sampel perusahaan manufaktur lainnya dengan tahun penelitian yang berbeda.

ABSTRACT

Candra Pratama Kasdi (1602015044)

EFFECT OF COMPANY PROFITABILITY, LEVERAGE, AND SIZE OF TAX AVOIDANCE IN CONSUMER GOODS INDUSTRY SECTORS LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2014-2018.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2020. Jakarta.

Keywords: Profitability, Leverage, Company Size and Tax Avoidance.

This study aims to determine the effect of profitability, leverage, and company size on tax avoidance. The variable studied is "Tax Avoidance is calculated using Profitability, Leverage, and Company Size against Tax Avoidance listed on the Indonesia Stock Exchange. The method used in this study is the explanation method. The sampling method is the judgment sampling method (selecting a random sample). Company samples consisted of 7 (seven) companies in the consumer goods industry sector. Data processing techniques using SPSS Version 24, namely using the accounting analysis test, statistical analysis, multiple linear regression analysis, classic assumption test, hypothesis test, and the coefficient of determination, the BLUE (Best Linear Unlocked Estimator) regression model.

The results showed that profitability has a t_{count} of $2.899 > t_{table} 2.039$, it can be interpreted that profitability has a significant effect on tax avoidance which means H_1 is accepted. Leverage has a t_{count} of $-3.493 > t_{table} -2.039$, so it can be interpreted that leverage has a significant effect on tax avoidance, which means H_2 is accepted. The size of the company has a t_{count} of $-2.746 > t_{table} -2.039$, it can be interpreted that the size of the company has a significant effect on tax avoidance which means that H_3 is accepted.

Simultaneously H_4 in this study was accepted, which means profitability, leverage and company size significantly influence tax avoidance with Adjusted R Square value of 65,2% and the remaining 34,8% is explained by other variables not included in this study.

Therefore, it is recommended to further research in order to be able to add other independent variables related to tax avoidance, for example using other variables such as company risk, deferred tax expense, and fiscal loss compensation. And further research is expected to use a sample of other manufacturing companies with different research years.



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur kita panjatkan kepada Allah SWT dengan melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis serta menganugrahkan kemampuan berfikir sehingga penulis mampu menempuh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi akuntansi dalam menyelesaikan skripsi ini dengan judul *“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014/2018”*. Shalawat serta salam semoga selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW, sang utusan Allah SWT yang membawa risalah dan rahmat bagi alam semesta dan pemberi syafa’at bagi umatnya di akhirat kelak.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan sehingga masih jauh dari sempurna. Hal ini disebabkan dengan keterbatasan penulis, baik dalam kemampuan pengetahuan serta pengalaman penulis miliki. Hanya karena rahmat, karunia dan keridhaan-Nya lah penulis memiliki kekuatan, kemauan, kesabaran, dan kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar- besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta dukungan semangat sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Sebagai penghormatan dan kebanggaan, penulis ucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro. M.HUM. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono, SE., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR.HAMKA
3. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., MM selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin Sanmiharja, M.Pd.I., selaku Wakil Dekan III dan IV

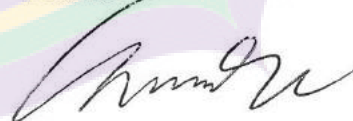
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

6. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak Enong Muiz. H, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan motivasi, arahan, dan bimbingan sampai terselesaikannya skripsi ini.
8. Ibu Dewi Puji Rahayu, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan motivasi, serta arahan dan bimbingan nya hingga terselesaikan skripsi ini.
9. Kedua orang tua tercinta, Ayahanda Pratono, S.E dan Ibunda Oom Komariah yang telah banyak memberikan kasih sayang, motivasi, saran dan do'a serta terus memberikan dukungan dan bantuan secara moril dan materil selama menyelesaikan studi.
10. Sahabat seperjuangan yang selalu memberikan motivasi, saran dan do'a Yuliyanda Aisha Rahmaningsih, Ihza Alfarisy, M. Sofyan, Bebby Bimantara, Adrian Dewantho, Martia Suparlita, Whage Rubyantoro.

Akhir kata, semoga diberikan balasan yang baik oleh Allah SWT serta dibukakan jalan yang baik disetiap langkahnya dan semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan untuk kepentingan studi dan penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk tercapainya penulisan yang lebih baik lagi. Terima Kasih.

Jakarta, 1 Juli 2020

Peneliti



(Candra Pratama Kasdi)

NIM. 1602015044

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORSINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
ABSTRAKSI.....	vi
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Permasalahan.....	6
1.2.1 Identifikasi Masalah	6
1.2.2 Pembatasan Masalah	6
1.2.3 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Telaah Pustaka	18
2.2.1 Teori Keagenan	18
2.2.2 Teori Pensinyalan.....	19
2.2.3 Profitabilitas (ROA)	20
2.2.3.1 Pengertian Profitabilitas (ROA)	20
2.2.3.2 Tujuan dan Manfaat Profitabilitas	21
2.2.3.3 Jenis-jenis Profitabilitas	22
2.2.3.4 Fungsi Return On Assets	23
2.2.3.5 Kelebihan dan Kelemahan ROA	24
2.2.3.6 Metode Pengukuran Profitabilitas	25

2.2.4 Leverage (DER).....	26
2.2.4.1 Pengertian Leverage (DER).....	26
2.2.4.2 Tujuan dan Manfaat Leverage (DER)	27
2.2.4.3 Fungsi Leverage	28
2.2.4.4 Jenis-jenis Leverage	29
2.2.4.5 Metode Pengukuran Leverage	31
2.2.5 Ukuran Perusahaan.....	31
2.2.5.1 Pengertian Ukuran Perusahaan	31
2.2.5.2 Klasifikasi Ukuran Perusahaan	32
2.2.5.3 Metode Pengukuran Size.....	36
2.2.6 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	36
2.2.6.1 Pengertian Penghindaran Pajak.....	36
2.2.6.2 Tujuan Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda	37
2.2.6.3 Penyebab Wajib Pajak Melakukan Tax Avoidance	38
2.2.6.4 Metode Pengukuran Tax Avoidance	38
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	39
2.4 Rumusan Hipotesis	41
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian.....	42
3.2 Operasionalisasi Variabel	42
3.3 Populasi dan Sampel	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	47
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	47
3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	48
3.5.1 Analisis Akuntansi	48
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif	50
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
3.5.3.1 Model Regresi Linear Berganda.....	51
3.5.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	51
3.5.3.3 Uji Hipotesis	54

3.5.3.4 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	56
4.1.1 Lokasi Penelitian	56
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	57
4.1.3 Profil Singkat Sampel Perusahaan	58
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	66
4.2.1 Hasil Pengolahan Data	66
4.2.1.1 Profitabilitas (ROA)	66
4.2.1.2 Leverage (DER)	70
4.2.1.3 Ukuran Perusahaan (Size)	73
4.2.1.4 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	76
4.2.2 Pembahasan.....	80
4.2.2.1 Analisis Akuntansi.....	80
4.2.2.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	80
4.2.2.3 Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	82
4.2.2.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	84
4.2.2.5 Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	86
4.2.3 Analisis Statistic Descriptif	88
4.2.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	89
4.2.5 Uji Asumsi Klasik	91
4.2.6 Uji Hipotesis	97
4.2.7 Analisa Koefisien Determinasi	99
4.2.8 Interpretasi dan Hasil Penelitian	100
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	105
5.2 Saran-saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA	110
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

No.	Judul	Halaman
1.	Gambaran Penelitian Terdahulu.....	13
2.	Ukuran Perusahaan Berdasarkan Karyawan	35
3.	Operasionalisasi Variabel.....	43
4.	Ringkasan Pemilihan Sampel.....	46
5.	Daftar Sampel Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi.....	47
6.	Posisi Koefisien <i>Durbin-Watson</i>	54
7.	Profil Singkat Sampel Perusahaan	59
8.	Perhitungan <i>Return On Asset</i>	66
9.	Perhitungan <i>Leverage</i>	70
10.	Perhitungan Ukuran Perusahaan	74
11.	Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	77
12.	Rangkuman Perhitungan Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	87
13.	Perhitungan <i>Descriptive Statistic</i>	89
14.	Perhitungan Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	90
15.	Perhitungan <i>One Sample Kolmogorov smirnov</i> test Uji Normalitas.....	91
16.	Hasil Analisis Uji Multikolinearitas.....	93
17.	Hasil Analisis Uji Autokorelasi.....	96
18.	Hasil Analisis Uji <i>Runt Test</i>	96
19.	Hasil Analisis Uji Parameter Individual (Uji t).....	97
20.	Hasil Analisis Uji Parameter Simultan (Uji F)	99
21.	Hasil Analisis Uji Koefisien Determinasi	99
22.	Interpretasi Pengujian Hipotesis.....	100

DAFTAR GAMBAR

No.	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis	40
2.	Grafik Histogram	92
3.	Grafik <i>Normal Probability Plot</i>	92
4.	Grafik <i>Scatterplot</i>	95

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Judul	Halaman
1.	Perolehan Nilai <i>Return On Assets</i>	1/84
2.	Perolehan Nilai <i>Leverage</i>	3/84
3.	Perolehan Nilai Ukuran Perusahaan.....	5/84
4.	Perolehan Nilai Penghindaran Pajak.....	6/84
5.	Laporan Keuangan ADES 2014-2018.....	9/84
6.	Laporan Keuangan DLTA 2014-2018	18/84
7.	Laporan Keuangan GGRM 2014-2018	27/84
8.	Laporan Keuangan INDF 2014-2018.....	36/84
9.	Laporan Keuangan PT Mandom Indonesia 2014-2018.....	45/84
10.	Laporan Keuangan MLBI 2014-2018.....	54/84
11.	Laporan Keuangan UNVR 2014-2018	63/84
12.	Hasil <i>Output</i> SPPS 24	72/84
13.	Tabel Uji F	76/84
14.	Tabel Uji T	77/84
15.	Tabel Durbin Watson	78/84
16.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi.....	79/84
17.	Formulir Pengajuan Persetujuan Proposal Skripsi	80/84
18.	Formulir Pengajuan Perubahan Judul Skripsi	81/84
19.	Surat Tugas	82/84
20.	Catatan Konsultasi Skripsi dan Dosen Pembimbing I	83/84
21.	Catatan Konsultasi Skripsi dan Dosen Pembimbing II.....	84/84

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pajak memiliki peran yang sangat penting bagi perekonomian negara. Pajak ini memberikan kontribusi yang cukup besar dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) dibandingkan dengan sumber pendapatan/penerimaan lain (non pajak). *Tax avoidance* adalah cara untuk menghindari pembayaran pajak secara legal yang dilakukan oleh Wajib Pajak (WP) dengan cara mengurangi jumlah pajak terutanganya tanpa melanggar peraturan perpajakan atau dengan istilah lainnya mencari kelemahan peraturan (Swigly & Sukartha, 2015).

Pajak menurut Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan pada Pasal 1 ayat 1 berbunyi pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan Negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Keberhasilan pembangunan suatu negara ditentukan oleh besarnya pendapatan yang diperoleh oleh suatu negara. Sektor pajak merupakan penyumbang terbesar bagi pendapatan negara. Sebagai salah satu sumber pendapatan negara pajak dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah maupun digunakan untuk meningkatkan kesejahteraan bagi masyarakat.

Untuk itu pemerintah berupaya agar masyarakat memenuhi kewajibannya dalam pembayaran pajak. Karena melalui pajak yang dibayarkan tersebut

pemerintah akan terus menggunakan dana tersebut untuk melakukan pembangunan negara melalui berbagai bidang terutama bidang pendidikan dan ekonomi khususnya agar kegiatan ekonomi suatu negara dapat berjalan dengan baik. Perusahaan sebagai salah satu wajib pajak memiliki tanggung jawab untuk membayar pajaknya yang besarnya dihitung dari laba bersih yang diperoleh perusahaan tersebut. Karena semakin besar pajak yang dibayarkan oleh suatu perusahaan, maka pendapatan yang diterima negarapun semakin besar pula.

Namun dalam kenyataannya masih banyak masyarakat ataupun perusahaan yang tidak memenuhi kewajibannya untuk membayar pajak. Karena bagi masyarakat atau perusahaan pajak merupakan suatu beban yang akan mengurangi penghasilan mereka. Hal tersebutlah yang membuat masyarakat atau perusahaan melakukan upaya untuk menghindari pajak.

Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang harus dibayar dan akan mengurangi laba bersih. Perbedaan kepentingan dari fiskus yang menginginkan penerimaan pajak yang besar dan kontinyu tentu bertolak belakang dengan kepentingan dari perusahaan yang menginginkan pembayaran pajak seminimal mungkin (Handayani, 2018). Hal inilah yang menyebabkan banyak dari masyarakat bahkan perusahaan yang melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Pajak merupakan alat bagi pemerintah dalam mencapai tujuan untuk mendapatkan penerimaan, baik yang bersifat langsung maupun tidak langsung dari masyarakat guna membiayai pengeluaran rutin serta pembangunan nasional dan ekonomi masyarakat. Meskipun jumlah wajib pajak dari tahun ke tahun

semakin bertambah namun terdapat kendala yang dapat menghambat upaya peningkatan *tax ratio*, kendala tersebut adalah kepatuhan wajib pajak. Namun bagi masyarakat, pajak adalah beban karena mengurangi penghasilan mereka, terlebih lagi tidak mendapatkan imbalan langsung ketika membayar pajak. Hal inilah yang menyebabkan banyak dari masyarakat bahkan perusahaan yang melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Menurut Pohan (2016: 23) penghindaran pajak (*tax avoidance*) adalah upaya penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan, di mana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang.

Fenomena ini terjadi pada PT Indofood Sukses Makmur Tbk (INDF) merilis kinerja 2018. Perseroan mencatatkan laba tahun berjalan yang dapat diatribusikan kepada pemilik entitas induk naik tipis 0,21 persen dari Rp 4,15 triliun pada 2017 menjadi Rp 4,16 triliun pada 2018. Hal itu didukung dari penjualan bersih naik 4,6 persen menjadi Rp 73,39 triliun pada 2018 dari posisi 2017 sebesar Rp 70,19 triliun. Beban pokok penjualan naik 5,4 persen menjadi Rp 53,18 triliun pada 2018 dari periode sama tahun sebelumnya Rp 50,41 triliun. Hal itu mendorong laba bruto tumbuh 2,23 persen menjadi Rp 20,21 triliun pada 2018.

Perseroan mencatatkan kenaikan beban penjualan dan distribusi menjadi Rp 7,81 triliun pada 2018 dari periode sama tahun sebelumnya Rp 7,23 triliun. Beban umum dan administrasi naik menjadi Rp 4,46 triliun pada 2018 dari periode sama

tahun sebelumnya Rp 40,7 triliun. Perseroan membukukan penghasilan operasi lain naik 71,46 persen menjadi Rp 1,52 triliun pada 2018 dari periode sama tahun sebelumnya Rp 888,86 miliar.

Laba usaha meningkat 5,3 persen menjadi Rp 9,14 triliun pada 2019 dari periode sama tahun sebelumnya Rp 8,68 triliun. Marjin laba usaha sedikit membaik menjadi 12,5 persen. Dengan melihat kondisi itu, laba per saham dasar yang dapat diatribusikan kepada pemilik entitas induk naik menjadi 474 pada 2018 dari periode 2017 sebesar 473. Total liabilitas naik menjadi Rp 46,62 triliun pada 2018 dari periode sama tahun sebelumnya Rp 41,29 triliun. Aset naik menjadi Rp 96,53 triliun pada 2018 dari periode sama tahun sebelumnya Rp 88,40 triliun. PT Indofood Sukses Makmur Tbk kantongi kas Rp 8,80 triliun.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) juga dipengaruhi oleh profitabilitas. Profitabilitas menggambarkan kemampuan perusahaan dalam memanfaatkan asetnya secara efisien dalam menghasilkan laba perusahaan dari pengelolaan aktiva yang dikenal dengan *Return On Asset (ROA)* (Arianandini & Ramantha, 2018). Perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi biasanya berisiko untuk melakukan penghindaran pajak. Dalam kata lain, sebagian besar perusahaan menguntungkan agresif dapat menggunakan teknik transfer pricing untuk keuntungan transfer dari daerah-pajak yang tinggi ke daerah-daerah rendah pajak.

Selain profitabilitas variabel lain yang akan diteliti sebagai faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* adalah *leverage*. *Leverage* adalah penggunaan aset dan sumber dana (*source of funds*) oleh perusahaan yang memiliki biaya tetap (beban tetap) dengan maksud agar meningkatkan keuntungan potensial pemegang

saham (Sartono, 2016: 257). *Leverage* adalah suatu tingkat kemampuan perusahaan dalam menggunakan aktiva dan atau dana yang mempunyai beban tetap (hutang dan atau saham istimewa) dalam rangka mewujudkan tujuan perusahaan untuk memaksimisasi kekayaan pemilik perusahaan.

Beberapa penelitian sebelumnya dikaitkan dengan kondisi keuangan perusahaan terhadap *tax avoidance*, diantaranya memfokuskan pada ukuran perusahaan (*size*). Ukuran perusahaan (*Size*) adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecil perusahaan menurut beberapa cara, antara lain : total asset, penjualan bersih dan kapitalisasi pasar. Perusahaan yang memiliki total aktiva besar menunjukkan bahwa perusahaan tersebut telah mencapai tahap kedewasaan dimana dalam tahap ini arus kas perusahaan sudah positif dan dianggap memiliki prospek yang baik dalam jangka waktu yang relatif lama. Sehingga perusahaan yang diklasifikasikan sebagai perusahaan besar cenderung meminimalkan tindakan pajak agresif karena ketatnya pengawasan oleh otoritas publik, (Vivi Adeyani Tandean, 2016).

Berdasarkan penjelasan diatas dan adanya perbedaan variabel, tempat dan sampling penelitian ini dengan penelitian-penelitian terdahulu, maka penelitian ini penting untuk dilakukan. Dengan demikian, peneliti memilih judul **“Pengaruh Profitabilitas (ROA), *Leverage* (DER) dan Ukuran Perusahaan (SIZE) Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian diatas, maka peneliti merumuskan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)?
2. Bagaimana Pengaruh *Leverage* (DER) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)?
3. Bagaimana Pengaruh Ukuran Perusahaan (*SIZE*) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)?
4. Bagaimana Pengaruh Profitabilitas (ROA), *Leverage* (DER) dan Ukuran Perusahaan (*SIZE*) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan dari masalah tersebut, maka penulis akan membatasi penelitian tentang Pengaruh Profitabilitas (ROA), *Leverage* (DER) dan Ukuran Perusahaan (*SIZE*) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari batasan masalah diatas, maka dibuat rumusan masalah yang diharapkan dapat bermanfaat dalam upaya mencari jawaban mengenai masalah tersebut adalah “Bagaimanakah Pengaruh Profitabilitas (ROA), *Leverage* (DER) dan Ukuran Perusahaan (*SIZE*) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)?”

1.3 Tujuan Penelitian

Sehubungan dengan latar belakang penelitian dan identifikasi masalah penelitian diatas, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Adapun tujuan yang hendak dicapai oleh penulis dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018.
2. Untuk mengetahui Pengaruh *Leverage* (DER) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018.
3. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan (*SIZE*) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018.
4. Untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas (ROA), *Leverage* (DER) dan Ukuran Perusahaan (*SIZE*) terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian merupakan suatu kesempatan yang sangat berharga untuk mengimplementasikan teori-teori yang diperoleh penulis dan diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Secara besar penelitian ini berguna bagi :

1. Manfaat Penulis

Melalui penelitian ini penulis dapat meningkatkan wawasan dan pengetahuan mengenai teori-teori perpajakan khususnya mengenai profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

2. Manfaat Akademis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi masyarakat akademik pada umumnya dan mahasiswa pada khususnya sebagai bahan referensi bagi yang melakukan penelitian lebih lanjut berkenaan dengan masalah ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Aminah, A., Chairina, C., & Sari, Y. Y. (2017). The Influence of Company Size, Fixed Asset Intensity, Leverage, Profitability, and Political Connection To Tax Avoidance. *AFEBI Accounting Review*, 2(02), 30-43.
- Andriyani, V. S. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia) (*Doctoral dissertation, Universitas Pancasakti Tegal*).
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3), 2088-2116.
- Brigham, Eugene F. and Joel F. Houston. (2016). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Jakarta. Salemba Empat.
- Budiman, J., dan Setiyono. (2018). Pengaruh Karakter Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*), Simposium Nasional Akuntansi XV. *Buku Pedoman Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (2020)*,.
- Fahmi, I., (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung : Alfabeta.
- Fauzan, F., Ayu, D. A., & Nurharjanti, N. (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 171-185.
- Ghozali, I. (2014). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- _____, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- _____, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.

- _____. I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21. Edisi 7*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- _____. I. & Latan, H. (2015). *Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan SmartPLS 3.0. Edisi 2. Partial Least Squares*. Universitas Diponegoro.
- _____. I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Handayani, R. (2018). Pengaruh *Return on Assets (ROA)*, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Perbankan yang Listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2012-2015. *Jurnal Akuntansi Maranatha*, 10(1).
- Hanifah, A. H. (2016). Pengaruh profitabilitas, Leverage, Firm Size, kompensasi Rugi Fiskal, kepemilikan institusi, dan kepatuhan wajib pajak terhadap *Tax Avoidance (Doctoral dissertation, Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim)*.
- Harahap, I. D. P. (2017). Pengaruh Kepemilikan Saham Eksekutif, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Kompensasi Eksekutif, Dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (*Doctoral dissertation, UNIMED*).
- Hartono, J. (2017). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi. Edisi Kesebelas*. BPFE. Jakarta.
- Heitzman, (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan Profitabilitas Pada *Tax Avoidance*. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol.19.2. 1229-1258, ISSN: 2302-8556.
- Irawati, S. (2016). "*Manajemen Keuangan*". Cetakan Kesatu. Bandung: Pustaka.
- Irianto, B. S., Sudibyo, 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.
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (ROA), Leverage (LTDER) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)

Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI Periode 2015-2017. *Eqien: Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 7(1), 85-92.

Kadji, Y. (2016). *Metode Penelitian Ilmu Administrasi*. Deepublish.

Kasmir, (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.

Kurniasih, T., & Sari, M. M. R. (2013). *Pengaruh return on assets, leverage, good corporate governance, ukuran perusahaan dan kompensasi rugi fiskal pada tax avoidance*. Buletin Studi Ekonomi.

Mardiasmo, 2017. *Perpajakan*. Edisi Revisi . Yogyakarta, Andi

Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh good corporate governance, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39-47.

Mochammed, Zain. (2015). *Manajemen Perpajakan*. Salemba Empat: Jakarta.

Munawir. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Liberty. Yogyakarta.

Ni Koming Ayu Praditasari, Putu Ery Setiawan. (2017). Effect Of Good Corporate Governance, Sizes Company, Leverage And Profitability On Tax Avoidance, *Journal Of Accounting* Vol. 19, No.2, (May 2017), p- ISSN 2302-8556 e-ISSN 1229-1258, 62-70.

Nugraheni, A. S., & Pratomo, D. (2018). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). *eProceedings of Management*, 5(2).

Oktamawati, A. B., & SBM, N. (2017). Tinjauan Terhadap Potensi Dan Realisasi Penerimaan Pajak Bumi Dan Bangunan Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Kendal (*Doctoral dissertation, Sekolah Vokasi*).

Pohan, C. A. (2016). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

- Praditasari, A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 1229-1258.
- Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). The Effect Of Profitability, Leverage, Firm Size, Political Connection And Fixed Asset Intensity On Tax Avoidance (Empirical Study On Mining Companies Listed In Indonesia Stock Exchange 2015-2017). *Accruals (Accounting Research Journal of Sutaatmadja)*, 3(2), 247-258.
- Pride, W., M., Hughes, R., J., dan Kapoor, J., R. (2014). *Introduction to Business*
- Purwaningsih, R. P., & Suyanto. (2015). "The Effect of Profitability and Leverage on Corporate Social Responsibility Disclosure". *E-Journal FEB UMS*. ISSN: 2460-0748. Universitas Sarjanawiyata Taman Siswa.
- Sari, M., & Devi, H. P. (2018). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Tax Avoidance. *INVENTORY: JURNAL AKUNTANSI*, 2(2), 298-306.
- Sartono, A. (2016). *Manajemen keuangan teori dan aplikasi. Edisi 4*. Yogyakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Gajah Mada.
- Sjahrial, D. (2014). *Manajemen Keuangan Lanjutan*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Suandy., (2016). *Perencanaan Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sudana, I. M., & Istiarto, I. (2016). Mengukur Tingkat Likuiditas, Profitabilitas Dan Aktivitas Perusahaan. *VALID Jurnal Ilmiah*, 13(2), 182-190.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Penerbit Alfabeta.
- Swingly, C., & Sukartha, I. M. (2015). Pengaruh karakter eksekutif, komite audit, ukuran perusahaan, leverage dan sales growth pada tax avoidance. *EJurnal Akuntansi*, 47-62.
- Tandean, V. A. (2016). Good Corporate Governance dan Ukuran Perusahaan Pengaruhnya Pada Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*.

Tantri, Francis. (2014). *"Pengantar Bisnis"*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Torang, Syamsir. (2013). *Organisasi dan Manajemen (Perilaku, Struktur, Budaya & Perubahan Organisasi)*. Alfabeta. Bandung.

Wardani, D. A. (2019). Pengaruh Komite Audit, Leverage, Return On Assets, Ukuran Perusahaan, Dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016). (*Doctoral dissertation, Universitas Muhammadiyah Surakarta*).