

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI MODERASI**

DICKY BACHTIAR NUGRAHA

1706618058



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi ini Disusun sebagai Salah Satu Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2024**

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

DICKY BACHTIAR NUGRAHA

1706618058



*Mencerdaskan dan
Memartabatkan Bangsa*

*This Thesis was Prepared as One of The Requirements for Obtaining a Bachelor
Degree of Accounting at Faculty of Economics State University of Jakarta*

SI ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMICS

STATE UNIVERSITY OF JAKARTA

2024

ABSTRAK

Dicky Bachtiar Nugraha. Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Setiap perusahaan memiliki kewajiban untuk membayar pajak yang besarnya dihitung dari laba bersih yang diperolehnya sesuai dengan ketentuan dan peraturan yang dibuat oleh pemerintah. Namun, masih terdapat perusahaan yang tidak membayar pajaknya sesuai dengan ketentuan yang berlaku dengan mengandalkan celah dari peraturan yang dibuat. Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris bagaimana pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai moderasi. Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 -2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan hasil akhir yaitu 170 observasi. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan uji interaksi *Moderated Regression Analysis* untuk melihat peran moderasi yang diolah menggunakan aplikasi SPSS Versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan tidak mampu memperkuat pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan mampu memperkuat pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance*.

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

ABSTRACT

Dicky Bachtiar Nugraha. *The Influence of Profitability and Leverage on Tax avoidance Moderated by Company Size. Thesis. Jakarta: Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2024.*

Every company has an obligation to pay taxes, the amount of which is calculated from the net profit it obtains in accordance with the rules and regulations made by the government. However, there are still companies that do not pay their taxes in accordance with applicable regulations by relying on loopholes in the regulations that have been made. This research aims to empirically test the influence of profitability and leverage on tax avoidance with company size as a moderator. The population of this research is energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 - 2022. The sampling technique used was purposive sampling with the final result being 170 observations. The data analysis technique in this research uses multiple linear regression analysis with the Moderated Regression Analysis interaction test to see the role of moderation which is processed using the SPSS Version 26 application.

The research results show that profitability and leverage have no effect on tax avoidance. Company size is not able to strengthen the influence of profitability on tax avoidance, while company size is able to strengthen the influence of leverage on tax avoidance.

Keywords: Tax avoidance, Profitability, Leverage, Company Size

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Dicky Bachtiar Nugraha
NIM : 1706618058
Fakultas/Prodi : Ekonomi/S1 Akuntansi
Alamat email : dicky.bachtiar11@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (... ..)

yang berjudul : Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran

Perusahaan sebagai Moderasi

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 01 Februari 2024

Penulis

(Dicky Bachtiar Nugraha)

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI



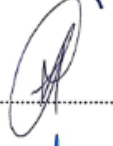
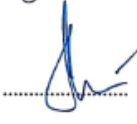

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Indra Pahala, M.Si NIP. 197902082008121001 (Ketua Penguji)		22/01/2024
2	Dr. Muhammad Yusuf, SE., M.M. NIP. 198906202020121006 (Penguji I)		22/01/2024
3	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M.Ak. NIP. 199102282020121010 (Penguji II)		22/01/2024
4	Tri Hesti Utamingtyas, S.E., M. SA. NIP. 197601072001122001 (Pembimbing I)		30/01/2024
5	Dwi Kismayanti Respati, S.Pd., M.Ak. NIP. 198901052020122016 (Pembimbing II)		22/01/2024

Nama : Dicky Bachtiar Nugraha
No. Registrasi : 1706618058
Program Studi : S1 Akuntansi 2018
Tanggal Lulus : 29 Januari 2024

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas tercantum sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, 01 Februari 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Dicky Bachtiar Nugraha

1706618058

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan berkat dan rahmat-Nya sehingga membuat Peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Penelitian dengan judul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Aavoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Moderasi” ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam menyelesaikan penelitian ini, Peneliti mendapatkan banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, Peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Keluarga yang tidak berhenti mendoakan dan memberikan dukungan serta kasih sayang kepada Peneliti.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Muhamad Yusuf , S.E., M.M., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Tri Hesti Utaminingtyas, SE., M.SA., selaku Dosen Pembimbing I yang telah membimbing dan memberikan banyak masukan dalam penelitian ini.
5. Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing memberikan banyak masukan dalam penelitian ini.
6. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta, khususnya dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan.

7. Aqilah Syahidah yang selalu memberi dukungan.
8. Serta para kerabat yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam penelitian ini karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang Peneliti miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran membangun sangat diharapkan agar penelitian ini dapat menjadi lebih baik.

Jakarta, 22 Januari 2024

Peneliti



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	12
2.1 Teori Pendukung	12
2.1.1 <i>Signalling Theory</i> (Teori Sinyal)	12
2.1.2 <i>Deterrence Theory of Tax avoidance and Tax Evasion</i>	13

2.1.3	Pajak	14
2.1.4	<i>Tax avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	16
2.1.5	Profitabilitas	17
2.1.6	<i>Leverage</i> (Solvabilitas).....	19
2.1.7	Ukuran Perusahaan.....	22
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis	31
2.3.1	Kerangka Teori.....	31
2.3.2	Pengembangan Hipotesis.....	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		41
3.1	Unit Analisis, Populasi, dan Sampel.....	41
3.1.1	Unit Analisis.....	41
3.1.2	Populasi	41
3.1.3	Sampel	41
3.2	Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.3	Operasionalisasi Variabel	43
3.3.1	Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>).....	43
3.3.2	Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	44
3.3.3	Variabel Moderasi (<i>Moderating Variable</i>).....	46
3.4	Teknik Analisis Data	47
3.4.1	Statistik Deskriptif.....	47
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	47
3.4.3	Signifikansi Parsial (Uji t).....	50

3.4.4	Uji Kelayakan Model (Uji f)	51
3.4.5	Koefisien Determinasi (R^2)	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		52
4.1	Deskripsi Data.....	52
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	53
4.2	Hasil.....	59
4.2.1	Uji Asumsi Klasik	59
4.2.2	Analisis Regresi Linear Berganda & MRA.....	66
4.2.3	Pengujian Hipotesis	69
4.2.4	Koefisien Determinasi	74
4.3	Pembahasan	75
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	75
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	78
4.3.3	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	81
4.3.4	Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	84
BAB V PENUTUP.....		89
5.1	Kesimpulan	89
5.2	Implikasi	90
5.2.1	Implikasi Teoritis.....	90
5.2.2	Implikasi Praktis	91
5.3	Keterbatasan Penelitian.....	92

5.4 Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN - LAMPIRAN.....	98
RIWAYAT HIDUP PENELITI.....	127



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Pendapatan Negara dari Pajak.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Teoritis	32
Gambar 4.1 Pergerakan Variabel Profitabilitas (NPM).....	54
Gambar 4.2 Pergerakan Variabel <i>Leverage</i> (DER).....	55
Gambar 4.3 Pergerakan Variabel Ukuran Perusahaan (SIZE)	57
Gambar 4.4 Pergerakan Variabel <i>Tax avoidance</i> (ETR).....	58
Gambar 4.5 Grafik <i>Boxplot</i>	60



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel Penelitian.....	42
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	46
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Uji Outlier).....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Setelah Uji Outlier).....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum Metode <i>Cochrane-orcutt</i>)	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (Setelah Metode <i>Cochrane-orcutt</i>)	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Heterokedastisitas (Sebelum Transform).....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Heterokedastisitas (Setelah Transform).....	66
Tabel 4.9 Hasil Regresi Linear Model I	66
Tabel 4.10 Hasil Regresi Linear Model II.....	68
Tabel 4.11 Hasil Uji F Model I.....	72
Tabel 4.12 Hasil Uji F Model II.....	73
Tabel 4.13 Hasil Koefisien Determinasi Model I.....	74
Tabel 4.14 Hasil Koefisien Determinasi Model II	74

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing.....	99
Lampiran 2. Kartu Konsultasi	100
Lampiran 3. Daftar Populasi Penelitian.....	101
Lampiran 4. Daftar Sampel Penelitian	104
Lampiran 5. Data Variabel Tax avoidance.....	105
Lampiran 6. Data Variabel Profitabilitas.....	109
Lampiran 7. Data Variabel Leverage	113
Lampiran 8. Data Variabel Ukuran Perusahaan	117
Lampiran 9. Hasil Pengolahan Data dengan SPSS	121
Lampiran 10. Hasil Turnitin.....	126