

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVEERAGE TERDAHAP TAX
AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA BURSA EFEK
INDONESIA)**

SKRIPSI

Disusun Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun oleh :

MARITA DESEDIRIA

Nomor Pokok : A.2016.1.33835

Jurusan : Akuntansi

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVEERAGE TERDAHAP TAX
AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (STUDI KASUS PADA BURSA EFEK
INDONESIA)**

SKRIPSI

*Disusun Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi*



Oleh:
Marita Desediria
A.2016.1.33835

**SEKOLAH TINGGI ILMUEKONOMI (STIE) MALANGKUÇĘÇWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2022**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)
MALANGKUÇĘÇWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2022**

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Oleh: MARITA DESEDIRIA
A.2016.1.33835

Telah dipertahankan di depan dosen
penguji pada tanggal: 11 Februari 2022 dan
dinyatakan LULUS



Menyetujui,
Dosen

Pembimbing, ttd

Dra.TRIANA MURTININGTYAS, Ak., MM., CA

Mengetahui,
Ketua STIE Malangkuçegwara,

Drs.BUNYAMIN, M.M., Ph.D

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)





SURAT KETERANGAN

Nomor: 0609.12/BAAK/VIII/2021

Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkeçwara Malang menerangkan bahwa:

Nama : **MARITA DESEDIRIA**
NPK : A.2016.1.33835
Program Studi : Akuntansi
Alamat :
No HP :
E-mail :

Adalah mahasiswa STIE Malangkeçwara yang telah mengadakan riset dengan data diambil dari : Situs Web Bursa Efek Indonesia

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

"PENGARUH PROFITABILITISAN DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI "

Dosen pembimbing: **Dra.TRIANA MURTININGTYAS, Ak., MM., CA**

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.



Malang, 16 Agustus 2021
Ketua Program Studi Akuntansi

Dra. Rr. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si., CA.
NIK. 202.710.246

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

- 1 Kepada Bapak Drs. Bunyamin, M.M, Ph.D selaku ketua STIE Malangkuçeçwara
- 2 Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak, M.Si, CA, CPA selaku ketua program studi akuntansi
- 3 Ibu Dra. Triana Murtiningtyas, Ak, MM, CA selaku dosen pembimbing skripsi
- 4 Seluruh bapak ibu dosen yang telah memberikan bekal ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama menempuh perkuliahan di STIE Malangkuçeçwara
- 5 Kedua orang tua tercinta dan keluarga yang telah memberikan dukungan dan doa yang tiada henti untuk penulis
- . 6. Semua teman, sahabat, dan saudara yang telah memberikan semangat yang luar biasa dan motivasi yang cukup sehingga saya bisa menyelesaikan tulisan ini

Semoga amal baik, motivasi dan dukungan yang sudah diberikan kepada penulis dibalas oleh Tuhan dengan lebih lagi. Sekali lagi, penulis mengucapkan terima kasih.

Malang, 22 Februari 2022

Penulis,

Marita Desediria

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji peran Ukuran Perusahaan sebagai pemoderasi antara *tax avoidance* terhadap *profitabilitas* dan *leverage*. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 39 perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018. Hipotesis dalam penelitian ini diuji menggunakan SPSS. Dalam penelitian ini variabel *tax avoidance* diukur dengan CETR, variabel *profitabilitas* diukur dengan proksi *Return On Asset (ROA)* dan variabel *Leverage* diukur dengan *Debt To Asset Ratio (ROA)*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa 1) *Tax avoidance* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* 2) *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* 3) Ukuran Perusahaan tidak mampu memoderasi antara *profitabilitas* terhadap *tax avoidance* 4) Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi antara *leverage* terhadap *tax avoidance*

Kata kunci : *tax avoidance*, *profitabilitas*, *leverage*, ukuran perusahaan

ABSTRACT

This study aims to examine the role of firm size as a moderator between tax avoidance on profitability and leverage. The sampling technique used is purposive sampling and a sample of 39 manufacturing companies in the food and beverage sector are listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. The hypothesis in this study was tested using SPSS. In this study, the tax avoidance variable was measured by CETR, the profitability variable was measured by the Return On Assets (ROA) proxy and the Leverage variable was measured by the Debt To Asset Ratio (ROA). The results show that 1) Tax avoidance has a significant effect on tax avoidance 2) Leverage has no significant effect on tax avoidance 3) Company size is not able to moderate between profitability and tax avoidance 4) Company size is not able to moderate leverage between tax avoidance

Keywords: tax avoidance, profitability, leverage, firm size

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Dengan ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi “ Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi profitabilitas, leverage, tax avoidance dan ukuran perusahaan.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki oleh penulis, meskipun telah mengerahkan seluruh kemampuan untuk menyempurnakan skripsi ini, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 22 Februari 2022
Penulis

Marita Desediria

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR SURAT KETERANGAN RISET.....	ii
RIWAYAT HIDUP	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Tinjauan Teori	7
2.2. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	16
2.3. Model Konseptual Penelitian.....	21
2.4. Pengembangan Hipotesis.....	22
BAB III. METODE PENELITIAN.....	26
3.1. Jenis Penelitian	26
3.2. Populasi dan Sampel.....	26
3.3. Variabel, Operasionalisasi dan Pengukuran	27

3.4. Metode Pengumpulan Data.....	30
3.5. Metode Analisis	30
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	35
4.2. Deskripsi Variabel Penelitian	38
4.3. Pengujian Model dan Pengujian Hipotesis	46
4.4. Pembahasan	56
BAB V. PENUTUP	59
5.1. Kesimpulan	59
5.2. Kontribusi Penelitian	60
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	60
5.4. Saran-saran	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Variabel Operasional dan Pengukuran	29
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.2 Daftar Sampel Penelitian.....	37
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan <i>Profitabilitas</i>	39
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Leverage.....	41
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan <i>tax Avoidance</i>	43
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	45
Tabel 4.7 Analisis Statistik Deskriptif.	47
Tabel 4.8 Uji Autokolerasi	50
Tabel 4.9 Uji Multikolinieritas.....	51
Tabel 4.10 Uji Heteroskedastisitas	52
Tabel 4.11 Uji Adjusted R ²	53
Tabel 4.12 Uji Hipotesis.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian	22
Gambar 4.1 Uji Normalitas	47

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN Lampiran

1 : Perhitungan Tax Avoidance.....	66 Lampiran
2 : Perhitungan Leverage	67 Lampiran
3 : Perhitungan Tax avoidance	68 Lampiran
4 : Perhitungan Ukuran Perusahaan	69 Lampiran
5 : Uji Autokorelasi	71 Lampiran
6 : Uji Multikoleniaritas	72 Lampiran
7 : Uji Heterokedastisitas ..	73 Lampiran
8 : Uji Koefisien Determinasi R ²	74 Lampiran
9 : Uji Hipotesis	75 lampiran