

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI  
periode 2016-2019)**



**SKRIPSI**

**BAGAS AKBAR DWI PANGESTU RIMBAWAN  
1702010012**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2021**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI  
periode 2016-2019)**



**SKRIPSI**

diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar  
Sarjana Manajemen

**BAGAS AKBAR DWIPANGESTU RIMBAWAN  
1702010012**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2021**

HALAMAN PERSETUJUAN

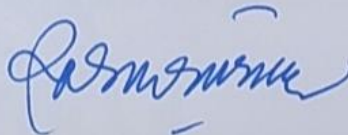
**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI  
periode 2016-2019)**



**SKRIPSI  
BAGAS AKBAR DWI PANGESTU RIMBawan  
1702010012**

Diperiksa dan disetujui oleh:

Pembimbing



**Ika Yustina Rahmawati, S.E., M.Sc**

**NIK. 2160514**

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Bagas Akbar Dwi Pangestu Rimbawan  
NIM : 1702010012  
Program Studi : Manajemen S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Manajemen pada Program Studi Manajemen S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Ika Yustina Rahmawati, S.E., M.Sc  
Anggota 1 : Dr. Hj. Naelati Tubastuvi, S.E., M.Si  
Anggota 2 : Fatmah Bagis S.E., M.Si



Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 10 Juni 2021

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Hj. Naelati Tubastuvi, SE., M.Si

NIK. 2160187

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Bagas Akbar Dwi Pangestu Rimbawan

NIM : 1702010012

Program Studi : Manajemen S1

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan sebenar-benarnya serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 10 Juni 2021



Bagas Akbar Dwi P.R

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

### KEPENTINGAN AKADEMISI

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Bagas Akbar Dwi Pangestu Rimbawan  
NIM : 1702010012  
Program Studi : Manajemen S1  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksekutif (*Non-Exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul :

#### **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksekutif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto  
Pada Tanggal : 10 Juni 2021

Yang menyatakan,



Akbar Dwi P.R

## MOTTO

*“Being unique is better than being perfect”*



## PERSEMBAHAN



**Karya ini saya berikan untuk :**

**Orang tua saya Bapak Sujono dan Ibu Rusyati**

**tercinta sebagai tanda sayang, bakti, hormat dan terima kasih  
yang tidak terhingga atas kasih sayang, kerja keras, motivasi dan  
doa yang telah diberikan selama ini.**

## KATA PENGANTAR

Assalamu' alaikum Wr Wb

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*”.

Penulis skripsi ini dilakukan dengan rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Manajemen pada program Studi Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dr. Ns Jebul Suroso S.Kp., M.Kep, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Dr. Hj. Naelati Tubastuvi, SE., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
3. Ika Yustina Rahmawati, SE., M.Sc, selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat waktu sesuai dengan apa yang diharapkan.
4. Dr. Hj. Naelati Tubastuvi, SE., M.Si, selaku dosen penguji I dan Fatmah Bagis, S.E., M.Si, selaku dosen penguji II yang selalu memberikan saran yang sangat membangun sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
5. Bapak/Ibu dosen, seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama berada dibangku perkuliahan dan atas segala bantuan dalam bentuk pelayanan serta fasilitas yang diberikan.

6. Untuk kedua orang tua yang selalu memberikan motivasi, bimbingan, doa dan kasih sayang sehingga penulis selalu bersemangat dan optimis menghadapi setiap masalah dalam penyusunan skripsi ini. Terimakasih Ibu dan Bapak atas supportnya sehingga penulisan skripsi ini bisa selesai tepat waktu.
7. Kakak serta Adikku, terimakasih banyak atas dukungan, doa dan selalu memberikan semangat setiap hari..
8. Keluarga besar UKM Olahraga Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan semangat, support serta mengajarkan banyak hal tentang keorganisasian, dan kekeluargaan. Terima kasih juga UKM Olahraga sudah menjadi kost-kostan bagi saya selama masa pandemi.
9. Kepada Hendri, Bunay, Dodi, Anik yang telah menemani dan mensupport saya dalam mengerjakan skripsi ini selama di Kampus.
10. Misngad Family, Abas, Rizal, Tata, Andre, Pui, Eka, Alivia, Hardini, Anita yang sudah mensupport saya dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Terima kasih kepada saudara saya, Solihin, Cahyo dan Azizul yang sudah menjadi keluarga sekaligus sahabat saya.
12. Seluruh teman-teman seperjuanganku di Manajemen A angkatan 2017 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terimakasih atas dukungan, kerjasama, kekompakan serta selalu membantu, berbagai keceriaan dan melewati suka duka selama berada di perkuliahan.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu. Aamiin

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Purwokerto, 10 Juni 2021

Penulis

Bagas Akbar Dwi P.R

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DI SEKTOR  
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2019**

Bagas Akbar Dwi Pangestu Rimbawan<sup>1</sup>  
Email: [bangbagas032@gmail.com](mailto:bangbagas032@gmail.com)  
Program Studi Manajemen  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Ika Yustina Rahmawati<sup>2</sup>  
Email : [rahmawatirahma2015@gmail.com](mailto:rahmawatirahma2015@gmail.com)  
Program Studi Manajemen  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto

**ABSTRAK**

Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dalam periode 2016-2019 sebanyak 108 perusahaan. Metode pengambilan data yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan 27 perusahaan. Penelitian ini menggunakan analisis linear berganda, uji asumsi klasik. Berdasarkan hasil penelitian ditemukan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, *leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

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

**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND COMPANY  
SIZE ON TAX AVOIDANCE IN THE BANKING SECTOR LISTED  
ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2016-2019  
PERIOD**

*Bagas Akbar Dwi Pangestu Rimbawan<sup>1</sup>*

*Email: [bangbagas032@gmail.com](mailto:bangbagas032@gmail.com)*

*Management Study Program*

*Faculty of Economics and Business*

*Universitas Muhammadiyah Purwokerto*

*Ika Yustina Rahmawati<sup>2</sup>*

*Email : [rahmawatirahma2015@gmail.com](mailto:rahmawatirahma2015@gmail.com)*

*Management Study Program*

*Faculty of Economics and Business*

*Universitas Muhammadiyah Purwokerto*

**ABSTRACT**

*The type of research used in this study is quantitative research which aims to determine the effect of profitability, leverage, and firm size on tax avoidance. The population in this study are banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2016-2019 period as many as 108 companies. The data collection method used is purposive sampling with 27 companies. This study uses multiple linear analysis, classical assumption test. Based on the results of the study, it was found that the profitability variable had an effect on Tax Avoidance, leverage had an effect on Tax Avoidance and firm size had no effect on Tax Avoidance.*

**Keyword :** *Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENI ESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>vi</b>
<b>PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	8
C. Pembatasan Masalah .....	8
D. Tujuan Penelitian.....	8
E. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II.....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teori.....	11
1. <i>Agency Theory</i> .....	11
2. Teori Struktur Modal M&M.....	12
3. <i>Tax Avoidance</i> .....	13
4. Profitabilitas .....	15
5. <i>Leverage</i> .....	18
6. Ukuran Perusahaan.....	21
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	22

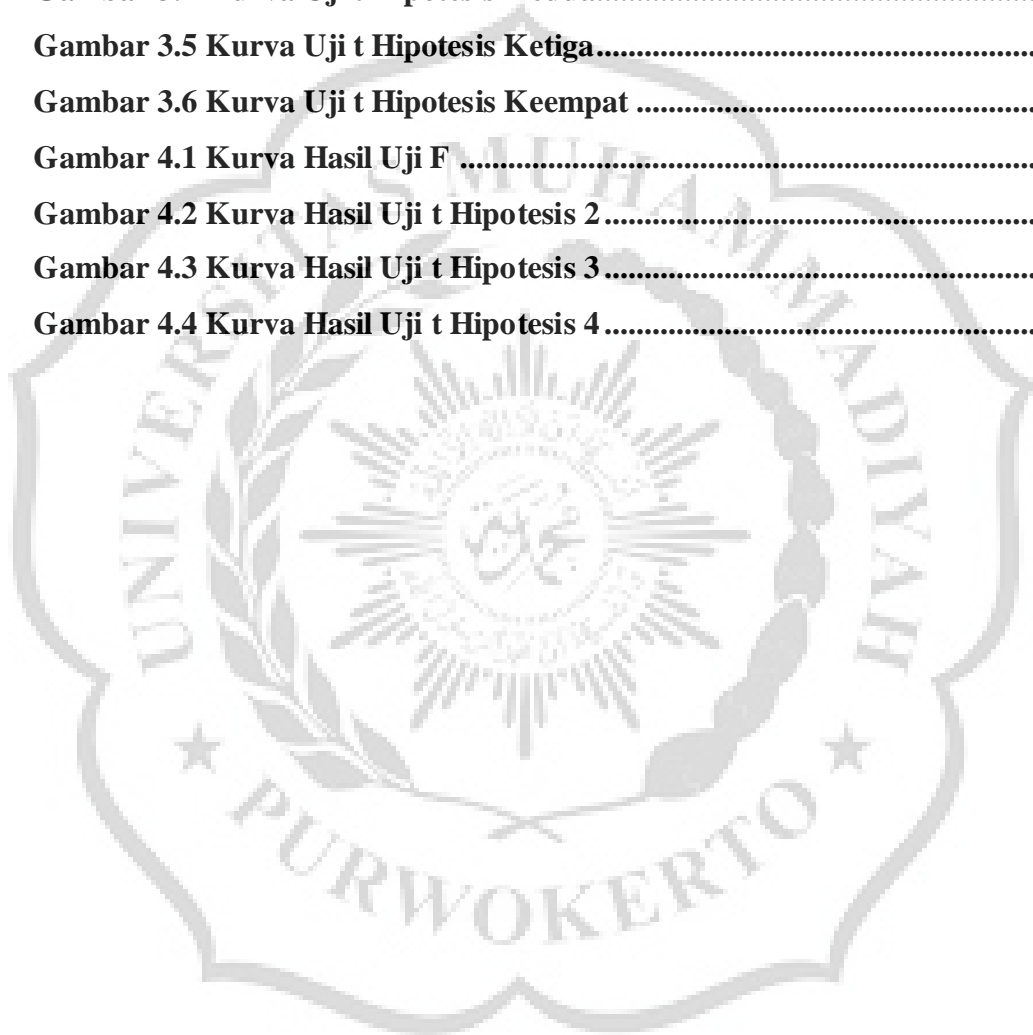
C. Kerangka Pemikiran.....	27
1. Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	28
3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	30
<b>BAB III.....</b>	<b>31</b>
A. Jenis Penelitian.....	31
B. Populasi dan Sampel .....	31
C. Jenis, Sumber dan Teknik pengumpulan data.....	33
D. Variabel Penelitian.....	34
E. Definisi Operasional.....	34
F. Metode Analisis Data .....	36
1. Uji Statistik Deskriptif .....	36
2. Uji Asumsi Klasik .....	37
3. Menilai Goodness of Fit Model .....	39
4. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik).....	40
<b>BAB IV .....</b>	<b>47</b>
A. Hasil Penelitian.....	47
B. Pembahasan.....	63
<b>BAB V.....</b>	<b>69</b>
A. SIMPULAN.....	69
B. KETERBATASAN.....	69
C. SARAN .....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>74</b>

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2.1 Tabel Hasil Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>22</b>
<b>Tabel 3.1 Definisi Operasional .....</b>	<b>35</b>
<b>Tabel 3.2 Kriteria Uji Autokorelasi.....</b>	<b>39</b>
<b>Tabel 4.1 Deskripsi Pengambilan Sampel.....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.3 Uji Normalitas.....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4.4 Uji Normalitas Setelah <i>Casewise</i> .....</b>	<b>52</b>
<b>Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas .....</b>	<b>53</b>
<b>Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....</b>	<b>54</b>
<b>Tabel 4.7 Tabel Durbin-Watson .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi .....</b>	<b>55</b>
<b>Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....</b>	<b>56</b>
<b>Tabel 4.10 Hasil Koefisien Determinasi .....</b>	<b>58</b>
<b>Tabel 4.11 Hasil Uji F .....</b>	<b>59</b>
<b>Tabel 4.12 Hasil Uji t.....</b>	<b>60</b>
<b>Tabel 4.13 Hasil Uji Hipotesis .....</b>	<b>63</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>30</b>
<b>Gambar 3.3 Kurva Uji F.....</b>	<b>42</b>
<b>Gambar 3.4 Kurva Uji t Hipotesis Kedua.....</b>	<b>44</b>
<b>Gambar 3.5 Kurva Uji t Hipotesis Ketiga.....</b>	<b>45</b>
<b>Gambar 3.6 Kurva Uji t Hipotesis Keempat .....</b>	<b>46</b>
<b>Gambar 4.1 Kurva Hasil Uji F .....</b>	<b>60</b>
<b>Gambar 4.2 Kurva Hasil Uji t Hipotesis 2 .....</b>	<b>61</b>
<b>Gambar 4.3 Kurva Hasil Uji t Hipotesis 3 .....</b>	<b>62</b>
<b>Gambar 4.4 Kurva Hasil Uji t Hipotesis 4 .....</b>	<b>62</b>



## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran I Sampel Penelitian .....</b>	<b>75</b>
<b>Lampiran II <i>Tax Avoidance</i> .....</b>	<b>76</b>
<b>Lampiran III Profitabilitas .....</b>	<b>81</b>
<b>Lampiran IV <i>Leverage</i> .....</b>	<b>86</b>
<b>Lampiran V Ukuran Perusahaan.....</b>	<b>91</b>
<b>Lampiran VI Tabel Input SPSS.....</b>	<b>97</b>
<b>LAMPIRAN VII Tabel Output SPSS .....</b>	<b>102</b>

