

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2018 SAMPAI 2021**

SKRIPSI

Oleh:

FITRIA YOHANNA

1832150002



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)
TAHUN 2018 SAMPAI 2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntans (S.AK) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh:

FITRIA YOHANNA

NIM: 1832150002



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2023**



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitria Yohanna
NIM : 1832150002
Program Studi : S-1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang ber judul “PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018 SAMPAI 2021” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 08 Februari 2023



(Fitria Yohanna)



PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2018 SAMPAI 2021

Oleh:

Nama : Fitria Yohanna
NIM : 1832150002
Program Studi : S-1 Akuntansi
Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 08 Februari 2023

Menyetujui:

Pembimbing I

(Sistomo, Ak., SH., MM., CA)

Pembimbing II

(Dr. Juaniva Sidharta, SE., MSi)
NIDN. 1906190002

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, S.E., MM., Ak)
NIDN. 0323026904

Dekan

(Dr. Ir. Rini Silvanita Mangani, MA)
NIDN. 0015096301



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 08 Februari 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Fitria Yohanna

NPM : 1832150002

Program Studi : S-1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi & Bisnis

termasuk ujian Skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018 SAMPAI 2021”** oleh tim penguji, yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
Frangky Sitorus, SE., MM., Ak	Sebagai Ketua	
Humala Situmorang, SE., MM., M.Ak., CA, CPA	Sebagai Anggota	
Sistomo, Ak., SH., MM., CA	Sebagai Anggota	

Jakarta, 08 Februari 2023



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN

PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitria Yohanna
NIM : 1832150002
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S-1 Akuntansi
Jenis Skripsi : Skripsi
Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) TAHUN 2018 SAMPAI 2021

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta
08 Februari 2023



Fitria Yohanna

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus, karena berkat dan anugerahnya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan baik yang berjudul: “PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2018 SAMPAI 2021”. Guna menyelesaikan program Sarjana Akuntansi Universitas Kristen Indonesia, Jakarta.

Penulis menyadari bahwa banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam membuat skripsi. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya dan hormat penulis kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Ketut Silvanita Mangani, M.A., selaku Dekan dan Ibu Dr. Melinda Malau, S.E., M.M., CPA., CBV., CFRM., CFA. selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
2. Frengky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia
3. Bapak Sistomo, Ak., SH., MM., CA selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia memberikan waktu, tenaga pikiran dan mengarahkan dengan sangat sabar, tulus, memberikan saran kritik, dalam membimbing sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Dr. Juaniva Sidharta, SE., MSi selaku dosen pembimbing teknis yang dengan sabar dan tulus memberikan waktu, saran, dan arahan pada penulis selama proses penyusunan skripsi sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Kepada kedua Orang Tua penulis Bapa L. Mardapot Ambarita dan Ibu Elly Nainggolan. Penulis mengucapkan rasa terimakasih atas doa, kasih sayang yang tulus, arahan, pikiran, dukungan dan semuanya

yang sudah dilakukan demi saya bisa lulus kuliah kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.

6. Kepada seluruh keluarga yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Seluruh dosen di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberikan berbagai ilmu pengetahuan serta motivasi.
8. Kepada OohSehun, Chanyeol, Suho, Kai, Baekhyun, D.O Kyungsoo, Xiumin, Lay, Mile Apo, Off Gun, Mark, Lee Jeno, Haechan, Jaemin, Rayyanza as Cipung, Nadlyne Aurora, xabiru chava yang telah memberikan semangat melalui video-videonya sehingga bisa menghilangkan rasa jenuh dan pusing dalam menyelesaikan proses penyusunan.
9. Kepada beberapa teman terdekat aku, terimakasih atas setiap kenangan, kalimat penyemangat, nasihat, saran, serta dukungan yang tulus.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu penulis serta memberikan saran dan arahan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari betul bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. hal ini dikarenakan keterbatasan kemampuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 10 November 2023

Penulis

Fitria Yohanna

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	i
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS SKRIPSI	iii
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Pembatasan Masalah	5
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Kerangka Konseptual	6
2.1.1 Evasi Pajak	6
2.1.2 Profitabilitas	7
2.1.3 Leverage	10
2.1.4 Kapasitas korporasi	13
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Model Penelitian	14
2.4 Hipotesis Konseptual.....	15
2.4.1 Dampak Profitabilitas terhadap Evasi Pajak	15
2.4.2 Dampak <i>Leverage</i> terhadap Evasi Pajak.....	16
2.4.3 Dampak Kapasitas korporasi terhadap Evasi Pajak	17
2.4.4 Dampak Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Kapasitas korporasi terhadap Evasi Pajak	18
BAB III METODE PENELITIAN	20
3.1 Jenis Penelitian.....	20
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	20
3.3 Data Penelitian dan Sumber Penelitian	21

3.3.1	Sumber dan Jenis Data	21
3.3.2	Teknik Pengumpulan Data	21
3.4	Definisi Operasional Variabel 3.4.1 Variabel Dependen (Dependable Variable).....	22
3.5	Metode Analisis Data	23
3.5.1	Analisis Statistik.....	23
3.5.2	Tes asumsi konvensional.....	24
3.5.3	Pengtesan Hipotesis.....	26
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		29
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian	29
4.2	Hasil Statistik Deskriptif	30
4.3	Hasil Tes Asumsi Klasik	31
4.3.1	Pengtesan Hipotesis Analisis Regresi Linear Berganda.....	36
4.3.2	Tes Koefisien Determinan (R^2)	38
4.3.3	Tes F (Simultan).....	39
4.3.4	Tes t (Parsial).....	39
4.4	Pembahasan Hasil Tes Hipotesis.....	41
4.4.1	Dampak Profitabilitas terhadap Evasi Pajak	41
4.4.2	Dampak Leverage terhadap Evasi Pajak	42
4.4.3	Dampak Kapasitas korporasi terhadap Evasi Pajak	42
4.4.4	Dampak Evasi Pajak terhadap Profitabilitas, Leverage, dan Kapasitas korporasi	43
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		45
5.1	Kesimpulan.....	45
5.2	Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA.....		47
LAMPIRAN.....		50

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Pemilihan Sampel.....	21
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	29
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif.....	30
Tabel 4.3 One Sample Kolmogorov – Smirnov Test	32
Tabel 4.4 Tes Multikolinearitas.....	34
Tabel 4.5 Hasil Tes Autokorelasi	36
Tabel 4.6 Hasil Tes Analisis Regresi Linier Berganda	37
Tabel 4.7 Hasil Tes Koefisien Determinan (R^2).....	38
Tabel 4.8 Hasil Tes F.....	39
Tabel 4.9 Hasil Tes t (Parsial).....	39



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Riset.....	15
Gambar 4.1 Grafik P-P Plot of Regression.....	33
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot.....	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Perbankan	50
Lampiran 2. Hasil Perhitungan ROA, DAR, SIZE, ETR.....	51



ABSTRAK

APBN mencatat pungutan sebagai salah satu aset bangsa yg paling menggembirakan. Berusaha untuk mengurangi biaya tanpa melanggar hukum atau melakukan apa yg dikenal sebagai evasi ajak. Upaya penghindaran biaya yg terus-menerus dilakukan oleh organisasi dapat dipahami dengan kekhasan penghindaran biaya di Indonesia. Riset diarahkan pada organisasi keuangan yg tercatat di Bursa Efek Indonesia. Estimasi ETR digunakan dalam ulasan ini untuk memutuskan evasi ajak. Produktivitas, dampak dan ukuran hirarki hanya beberapa faktor yg dapat memdampaki evasi ajak. Sebagai variabel independen, tujuan dari riset ini merupakan untuk menyelidiki bagaimana kapasitas korporasi, leverage, dan profitabilitas memdampaki evasi ajak. Pendekatan kuantitatif dilakukan, khususnya pengtesan hipotesis dan asumsi konvensional. Hasil eksplorasi menunjukkan bahwa tax avoidance memiliki koefisien jaminan sebesar (28,5%). Menurut persamaan regresi linier berganda, evasi ajak menurun dengan kapasitas korporasi dan profitabilitas, sedangkan penggelapan pajak meningkat dengan leverage; tes F menunjukkan dampak sinkron dampak, kapasitas korporasi, dan evasi ajak; serta tes t menunjukkan dampak positif dan kritis variabel produktivitas terhadap evasi ajak.

Kata kunci: Pajak, Evasi Pajak, Kapasitas korporasi, *Leverage*, Profitabilitas.



ABSTRACT

APBN records levies as one of the nation's most exciting assets. Seek to reduce costs without breaking the law or engaging in what is known as tax evasion. The ongoing cost avoidance efforts by organizations can be understood by the peculiarities of cost avoidance in Indonesia. The research is directed at financial organizations listed on the Indonesian Stock Exchange. ETR estimation is used in this review to decide tax evasion. Productivity, influence and size of the hierarchy are just a few of the factors that can influence tax evasion. As independent variables, the aim of this research is to investigate how firm size, leverage, and profitability affect tax evasion. Quantitative approaches are used, particularly testing hypotheses and conventional assumptions. The exploration results show that tax avoidance has a guarantee coefficient of (28.5%); According to the multiple linear regression equation, tax evasion decreases with firm size and profitability, while tax evasion increases with leverage; F test shows the synchronous impact of influence, firm size, and tax avoidance; and the t test shows the positive and critical effect of productivity variables on tax evasion.

Key words: Tax, Tax Avoidance, Company Size, Leverage, Profitability

