

**PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR DASAR INDUSTRI
DAN KIMIA TAHUN 2017-2020 YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

SKRIPSI

Oleh

Maruli Herianto Aruan

NIM: 1732150011



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

2024

**PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR DASAR INDUSTRI
DAN KIMIA TAHUN 2017-2020 YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

Maruli Herianto Aruan

NIM: 1732150011



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

2024



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Maruli Herianto Aruan
NIM : 1732150011
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul adalah “PENGARUH PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR DASAR INDUSTRI DAN KIMIA TAHUN 2017-2020 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, 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, 23 Januari 2024

Yang Menyatakan



Maruli Herianto Aruan



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI**

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

“PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR DASAR INDUSTRI DAN KIMIA TAHUN 2017-2020 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)”

Oleh:

Nama : Maruli Herianto Aruan
NIM : 1732150011
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Akuntansi 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, 23 Januari 2024

Menyetujui:

Pembimbing I

Ramot P.Simanjuntak, SE., MM., CA., Ak
NIDN: 0315115401

Pembimbing II

Juaniva Sidharta, SE., MSi
NIDN : 0326067002

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Sitopus, S.E., M.M. Ak)
(NIDN : 0323026904)

Dekan



(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A)
(NIDN : 0015096301)



**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI**

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 23 Januari 2024 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 : Maruli Herianto Aruan
NIM : 1732150011
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR DASAR INDUSTRI DAN KIMIA TAHUN 2017-2020 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1. Ramot P.Simanjuntak,SE.,MM.,CA.,Ak	Sebagai Ketua	
2. Juaniva Sidharta, SE.,MSi	Sebagai Anggota	
3. Carolina F. Sembiring, SE, MM	Sebagai Anggota	



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI

PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Maruli Herianto Aruan
NIM : 1732150011
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Tugas Akhir : Skripsi
Judul : “PENGARUH *PROFITABILITAS* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR DASAR INDUSTRI DAN KIMIA TAHUN 2017-2020 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)”

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.

Jakarta, 23 Januari 2024
Yang menyatakan

Maruli Herianto Aruan

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat penyertaan dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia. Banyak kesulitan yang dialami oleh penulis dalam penyusunan skripsi ini, tetapi semua dapat diatasi atas bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan kali ini dengan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih bagi semua pihak yang sudah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai, terutama kepada yang penulis hormati :Ibu Juaniva Sidharta, SE, Msi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia dan selaku dosen pembimbing materi

1. Ibu Fenny Monica Hasugian, SE., Msi, selaku Ketua Program Studi S1-Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Ramon P. Simanjuntak, S.E., M.M., AK., CA. selaku dosen pembimbing materi yang telah berusaha memberikan waktu, tenaga, pikiran dan nasehat untuk membimbing penulis sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Dr. Melinda Malau, S.E., M.M., CPA., CBV., CFRM., CFA. selaku dosen penguji materi yang telah berusaha memberikan waktu, tenaga, pikiran dan nasehat untuk penulis sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh segenap Bapak/Ibu dosen Fakultas ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan sebagai bekal penulis dimasa yang akan datang.
5. Kedua orang tua Ayah Kitler Aruan dan Ibu Bertha Tasin yang menjadi pemeran utama penulis selama ini, dan selalu memberikan segala pengorbanan, kesabaran, motivasi, cinta kasih, doa dan dukungan dalam setiap proses dan usaha penulis untuk mewujudkan cita-cita.
6. Kepada saudara kandung saya Nia Sugiarti Aruan dan Destri Natalia Aruan yang selalu menjadi bagian semangat saya dalam mewujudkan cita-cita

7. Terima kasih kepada teman spesial saya Maharani Christanti Panjaitan yang telah membantu dalam memotivasi dan memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Terima kasih kepada Oto Hian Erwin zai, Aldy Simarmata, Van Doubrak, Firman Pane, Dyonal Aritonang, Mario Gaja, Moses Simanjuntak, Sam andreas, Erdulen Simarmata, Kevin Nadeak, Randy Ardianto, sebagai sahabat di kampus yang saya cintai dan sayangi yang sudah banyak memberikan bantuan semangat , mendengarkan keluh kesah dorongan kepada penulis yang selalu ada dalam kondisi apapun situasinya bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggungjawab penulis.

Jakarta, Agustus 2021

Penulis,

Maruli Herianto Aruan

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Hipotesis.....	7
1.4 Tujuan penelitian dan Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Tujuan penelitian.....	7
1.4.2 Manfaat penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi.....	9
2.1.2 Profitabilitas	10
2.1.3 Leverage.....	12
2.1.4 Tax Avoidance	14
BAB III METODE PENELITIAN	16
3.1 Definisi Operasional.....	16
3.1.1 Variabel independen (X).....	16
3.1.2 Variabel dependen (Y)	17
3.2 Jenis Penelitian.....	18
3.3 Jenis Metode Penelitian.....	18
3.4 Populasi.....	18
3.5 Sampel.....	18
3.6 Jenis Data dan Sumber Data	19
3.7 Teknik Pengumpulan Data	19
3.8 Teknik Analisis Data Dan Uji Hipotesis.....	19
3.8.1 Pengujian Asumsi Klasik	19
3.8.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	22
3.8.3 Pengujian Hipotesis.....	22
3.8.4 Pengujian Koefisien Determinasi.....	23

BAB IV PEMBAHASAN.....	24
4.1 Gambaran Umum dan Deskripsi Objèk Penelitian	24
4.1.1 Gambaran Umum	24
4.1.2 Deskripsi Objèk Penelitian	24
4.2 Uji Asumsi Klasik	25
4.2.1 Uji Normalitas	25
4.2.2 Uji Multikolieritas	25
4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	27
4.2.4 Uji Autokorelasi	28
4.3 Analisis Linier Berganda.....	29
4.4 Uji Hipotesis	30
4.4.1 Uji Parsial (Uji T).....	30
4.4.2 Uji Signifikan Simultan (Uji F)	31
4.4.3 Koefisien Dèterminasi	32
4.5 Pembahasan	33
4.5.1 Piengaruh profitabilitas terhadap tax avodance pada perusahaan manufaktur sub sektor dasar insdutri dan kimia.....	33
4.5.2 Piengaruh Leverage terhadap tax avodance pada perusahaan manufaktur sub sektor dasar insdutri dan kimia.....	34
BAB V KESIMPULAN	36
5.1 Kesimpulan	36
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	37
5.3 Saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA	39

DAFTAR TABEL

Tablel 4.1	Uji Normalitas.....	25
Tablel 4.2	Uji Multikolieritas.....	26
Tablel 4.3	Uji Autokorelasi.....	28
Tablel 4.4	Analisis Linier Berganda	29
Tablel 4.5	Uji Parsial (Uji T)	31
Tablel 4.6	Uji Signifikan Simultan (Uji F)	32
Tablel 4.7	Koefisien Determinasi	33



ABSTRAK

Pajak sebagai tulang punggung penerimaan negara memiliki kedudukan yang sangat strategis, akan tetapi di lain pihak praktik menghindari pajak (*tax avoidance*) yang dijalankan perusahaan secara legal guna menekan beban perpajakannya melahirkan tanda tanya besar tentang alasan-alasan yang melatarbelakanginya, terutama mengenai profitabilitas dan *leverage*. Riset ini tujuannya untuk memahami sejauh mana profitabilitas dan *leverage* berdampak pada penghindaran pajak di perusahaan manufaktur sub sektor industri dasar dan kimia yang tercatat di BEI selama periode 2017–2020. Pendekatan yang diterapkan pada riset ini adalah kuantitatif deskriptif yang memanfaatkan data sekunder melalui laporan keuangan tahunan dari 38 perusahaan yang ditetapkan melalui teknik *purposive sampling*, serta pengolahan data melalui metode analisis regresi linier berganda. Hasilnya riset ini membuktikan bahwa profitabilitas dan *leverage* memberikan dampak yang kuat pada *tax avoidance*, baik ketika diuji secara parsial maupun simultan. Pada bagian yang terpisah, kedua variabel tersebut menunjukkan dampak negatif yang kuat pada *tax avoidance*, yang mengandung makna bahwa peningkatan nilai profitabilitas maupun *leverage* justru berbanding terbalik dengan persentase dari pihak korporasi yang menghindari pajak. Secara simultan, kedua variabel mampu menjelaskan variasi *tax avoidance* hingga sebesar 99,9%. Penelitian ini menyimpulkan bahwa struktur kinerja keuangan perusahaan memegang peranan yang krusial dalam membentuk praktik *tax avoidance*. Riset berikutnya disarankan untuk memperbanyak variabel-variabel lainnya yang relevan, memperpanjang rentang periode pengamatan, serta mengadopsi metode analisis yang lebih beragam guna meningkatkan kedalaman dan akurasi hasil penelitian.

Kata Kunci: profitabilitas, *leverage*, *tax avoidance*, perusahaan manufaktur, kinerja keuangan

ABSTRACT

Taxes, as the backbone of state revenue, occupy a highly strategic position. However, the practice of tax avoidance carried out legally by companies to reduce their tax burden raises fundamental questions regarding the factors that drive such behavior, particularly profitability and leverage. The purpose of this research is to examine how much profitability and leverage affect tax evasion among manufacturing firms in the basic industries and chemical subsector that are listed on the Indonesia Stock Exchange between 2017 and 2020. This study's methodology is descriptive quantitative, and it makes use of secondary data in the form of annual financial reports from 38 businesses that were chosen using a purposive selection procedure. Multiple linear regression was then used to evaluate the data. The results show that, both when evaluated partially and concurrently, profitability and leverage have a substantial impact on tax evasion. Both factors have a substantial negative impact on tax avoidance in partial testing, suggesting that increases in profitability and leverage values are adversely related to the degree of tax avoidance that the companies engage in. Both factors can account for up to 99.9% of the difference in tax avoidance at the same time. This study comes to the conclusion that tax evasion methods are significantly influenced by the structure of a company's financial success. To improve the breadth and precision of research findings, it is recommended that future studies include additional pertinent factors, prolong the observation period, and use a wider range of analytical techniques.

Keywords: *profitability, leverage, tax avoidance, manufacturing companies, financial performance*