

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERENCANAAN PAJAK  
DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Heny Angelica Sitompul**

**201910315223**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, PERENCANAAN PAJAK  
DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR  
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA**



**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Heny Angelica Sitompul**

**201910315223**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2023**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Perencanaan Pajak Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Heny Angelica Sitompul

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315223

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 09 Januari 2023



Jakarta, 19 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing

Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si.  
NIDN. 0425076803

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Perencanaan Pajak Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Heny Angelica Sitompul

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315223

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 09 Januari 2023

Jakarta, 19 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg.Dipl.Bus., M.Com (Acctg).  
NIDN. 0312115701

Penguji I : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIDN. 0313046501

Penguji II : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si.  
NIDN. 0425076803

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.

NIDN. 0301096701

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Perencanaan Pajak dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia” ini adalah benar - benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumber telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 19 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Heny Angelica Sitompul

201910315223



## ABSTRAK

**Heny Angelica Sitompul, 201910315223.** Pengaruh Profitabilitas, Perencanaan Pajak dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah terdapat Pengaruh Profitabilitas, Perencanaan Pajak dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, Perencanaan Pajak dan *leverage* sebagai variabel independen, Penghindaranh Pajak sebagai variabel dependen. Pemilihan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan, diperoleh 15 perusahaan selama 5 tahun sehingga total sampel yang digunakan adalah 75 data. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman pada tahun 2017-2021. Hipotesis ini diuji dengan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji hipotesis yaitu uji t dan uji analisis regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial profitabilitas dan perencanaan pajak berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak dan *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci :** Profitabilitas, Perencanaan Pajak, *Leverage* dan Penghindaran Pajak.

## **ABSTRACT**

**Heny Angelica Sitompul, 201910315223.** *Effect of Profitability, Tax Planning and Leverage on Tax Avoidance in Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*This study aims to determine whether there is an Effect of Profitability, Tax Planning and Leverage on Tax Avoidance in Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. The variables used in this study are profitability, Tax Planning and leverage as independent variables, Tax avoidance as dependent variables. The selection of samples in this study used the purposive sampling method with predetermined criteria, obtained by 15 companies for 5 years so that the total sample used was 75 data. The type of data used is secondary data obtained from the annual financial statements of manufacturing companies in the food and beverage sub-sector in 2017-2021. This hypothesis is tested using descriptive statistical analysis, classical assumption test, hypothesis test, namely t test and multiple regression analysis test. The results of this study show that partially profitability and tax planning have a negative and significant effect on tax avoidance and leverage has a positive and significant effect on tax avoidance.*

**Keywords :** *Profitability, Tax Planning, Leverage and Tax Avoidance*

## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadiran Tuhan Yesus yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Perencanaan Pajak dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak berupa material, spritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 Akuntansi Angkatan 2019.
6. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1.



7. Teristimewa kepada orang tua saya tercinta yaitu Hormat Sitompul dan Ibu Melda Juliati Marbun S.Pd dan Adik – adik saya atas cinta dan kasih sayang, selalu mendoakan dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini. Serta keluarga telah memberikan semangat kepada penulis.
8. Pacar saya yaitu Andreas Vieri Tarihoran yang telah memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan penelitian ini.
9. Teman-teman saya yaitu Veny Ani Santika, Theresia, Enjely Manurung, Sofia Hutabarat dan Sarah Ginting yang telah memberikan arahan serta ilmu pengetahuannya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.
10. Teman-teman seperbimbingan saya yaitu, Liana, Elsyia dan Nadya Dafyta yang telah membantu dan memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya, namun selalu memberikan doa dan dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan dalam pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini agar lebih baik lagi. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

## KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadiran Tuhan Yesus yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Perencanaan Pajak dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan banyak pihak berupa material, spritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

4. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.
5. Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A3 Akuntansi Angkatan 2019.
6. Bapak/Ibu Dosen beserta staff dilingkungan FEB UBJ, khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak membantu saya selama menempuh pendidikan S-1.
7. Teristimewa kepada orang tua saya tercinta yaitu Hormat Sitompul dan Ibu Melda Juliati Marbun S.Pd dan Adik – adik saya atas cinta dan kasih sayang, selalu mendoakan dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini. Serta keluarga telah memberikan semangat kepada penulis.
8. Pacar saya yaitu Andreas Vieri Tarihoran yang telah memberikan semangat dan dukungan untuk menyelesaikan penelitian ini.
9. Teman-teman saya yaitu Veny Ani Santika, Theresia, Enjely Manurung, Sofia Hutabarat dan Sarah Ginting yang telah memberikan arahan serta ilmu pengetahuannya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi.
10. Teman-teman seperbimbingan saya yaitu, Liana, Elsy dan Nadya Dafyta yang telah membantu dan memberi semangat dalam menyelesaikan skripsi.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya, namun selalu memberikan doa dan dukungan selama ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan keterbatasan dalam pengalaman serta pengetahuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk skripsi ini agar lebih baik lagi. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Jakarta, 9 Januari 2023

Penulis



**Heny Angelica Sitompul**

**NPM : 201910315223**

## DAFTAR ISI

<b>LEMBARAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiv
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	10
1.3 Tujuan penelitian .....	10
1.4 Manfaat Penelitian .....	11
1.5 Sistematika Tugas Akhir .....	12
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b> .....	14
2.1 Telaah Teoritis .....	14



2.1.1 Teori Keagenan .....	14
2.1.2 Profitabilitas.....	16
2.1.3 Perencanaan Pajak.....	18
2.1.4 <i>Leverage</i> .....	19
2.1.5 Penghindaran Pajak .....	22
2.2 Telaah Empiris.....	24
2.3 Kerangka Konseptual.....	31
2.4 Hipotesis.....	32
2.4.1 Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak .....	32
2.4.2 Pengaruh perencanaan pajak terhadap penghindaran pajak .....	33
2.4.3 Pengaruh leverage terhadap penghindaran pajak.....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>36</b>
3.1 Desain Penelitian.....	36
3.2 Populasi dan Sampel.....	37
3.2.1 Populasi .....	37
3.2.2 Sampel.....	37
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	38
3.3.1 Jenis Data.....	38
3.3.2 Sumber Data.....	38

3.4	Defenisi Operasional Variabel Dan Skala Penelitiannya .....	38
3.4.1	Variabel Bebas (Independent Variable) .....	40
3.4.2	Variabel Terikat ( <i>Dependent Variable</i> ) .....	41
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Data .....	42
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	42
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	42
3.5.2.1	Uji Normalitas .....	43
3.5.2.2	Uji Multikolinieritas .....	43
3.5.2.3	Uji Autokorelasi .....	43
3.5.2.4	Uji Heteroskedastitas .....	44
3.5.2.5	Analisis Regresi Berganda .....	44
3.5.3	Uji Hipotesis .....	45
3.5.3.1	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	45
3.5.3.2	Uji Signifikasi Parameter Parsial (Uji t) .....	46
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>47</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	47
4.2	Analisis Data dan Hasil Penelitian .....	48
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	48
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	51

4.2.2.1 Uji Normalitas Data .....	51
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas .....	52
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas .....	53
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	54
4.3 Analisis Linear Berganda .....	55
4.4 Metode Uji Hipotesis .....	57
4.4.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	57
4.4.2 uji signifikansi parsial.....	58
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian .....	59
4.5.1 pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	59
4.5.2 pengaruh perencanaan pajak terhadap penghindaran pajak.....	60
4.2.3 Leverage berpengaruh terhadap penghindaran pajak.....	60
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>62</b>
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Keterbatasan Penulis .....	62
5.3 Saran.....	63

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Telaah Empiris.....	24
Tabel 3. 1 Operasional Tabel Independen.....	38
Tabel 3. 2 Operasionalisasi Variabel Dependen .....	41
Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel.....	47
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif .....	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kolmogrov-smirnov .....	51
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas .....	52
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....	54
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Linear Berganda.....	55
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi .....	57
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik .....	58



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual ..... 31





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Uji Plagiatisme
Lampiran II	Uji Referensi Skripsi
Lampiran III	Daftar Populasi Penelitian
Lampiran IV	Daftar Sampel
Lampiran V	Daftar Perhitungan Profitabilitas 2017-2021
Lampiran VI	Daftar Perhitungan Perencanaan Pajak 2017-2021
Lampiran VII	Daftar Perhitungan Leverage 2017-2021
Lampiran VIII	Daftar Perhitungan Pernghindaran Pajak 2017-2021
Lampiran IX	Daftar Olah Data SPSS
Lampiran X	Buku Bimbingan
Lampiran XI	Biodata

