

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA 2017-2021**

SKRIPSI

Oleh:

Irene Agustina

201910315155



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

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PROPERTY DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA 2017-2021**

SKRIPSI

Oleh:

Irene Agustina

201910315155



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

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan
Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan
Property Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di
Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Irene Agustina

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315155

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi Dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023



Jakarta, 19 Januari 2023

MENYETUJUI,

Pembimbing

Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M.

NIDN : 0331108301

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Property* Dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Nama Mahasiswa : Irene Agustina
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315155
Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi Dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 12 Januari 2023

Jakarta, 19 Januari 2023

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.

NIDN : 0318107101

Penguji I : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.

NIDN : 0301096701

Penguji II : Dr. Idel Eprianto, S.E., M.M.

NIDN : 03110830

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 *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021**" ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian 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 dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 12 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Irene Agustina

201910315155

ABSTRAK

Irene Agustina. 201910315155. Pengaruh *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kuantitatif dan bertujuan untuk mengestimasi dan menguji pengaruh *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2021. Teknik pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *puposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditetapkan, diperoleh 37 perusahaan selama 5 tahun sehingga total sampel dalam penelitian ini berjumlah 185 data. Jenis data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan pada periode 2017-2021. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* sedangkan variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dan secara simultan variabel *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *leverage*, ukuran perusahaan dan *tax avoidance*.

ABSTRACT

Irene Agustina. 201910315155. *The Effect of Leverage and Company Size on Tax Avoidance in Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange.*

This study uses a quantitative research approach and aims to estimate and examine the effect of leverage and company size on tax avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this study are all property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 period. The sampling technique in this study used purposive sampling method with predetermined criteria, obtained 37 companies for 5 years so that the total sample in this study amounted to 185 data. The type of data used is secondary data obtained from the company's annual financial reports for the 2017-2021 period. The results of this study indicate that partially the leverage variable has a negative and significant effect on tax avoidance while the firm size variable has no effect on tax avoidance. And simultaneously the leverage and firm size variables have a positive and significant effect on tax avoidance.

Keywords: leverage, company size and tax avoidance.

LEMBAR PERSEMBAHAN

Kepada kedua orang tua saya yang tercinta, Bapak Mardimpos Lumban Gaol dan Mamah Dosmauli Silalahi yang telah membesarkan saya hingga saat ini saya bisa lulus menjadi sarjana akuntansi. Terima kasih telah mendidik Iren menjadi pribadi yang lebih baik dan memberikan semangat dan juga dukungan yang tidak ada hentinya. Skripsi ini Iren persembahkan untuk papa dan mama yang selalu ada disetiap langkah perjalanan Iren.

Terima kasih mama dan papa yang membantu Iren dengan segala kepositifan dan semangat. Segala yang telah mama dan papa berikan kepada Iren tidak bisa diukur dengan materi dan bagaimana pun Iren membalasnya tidak akan cukup. Iren benar benar diberkati telah memiliki mama dan papa yang sangat luar biasa. Tanpa inspirasi dan dorongan mama dan papa mungkin Iren tidak dapat menjadi orang yang seperti saat ini.

Tidak ada kata-kata yang akan cukup untuk mengatakan betapa bersyukur Iren memiliki mama dan papa. Iren mungkin tidak selalu mengatakan bahwa Iren sangat mencintai mama dan papa, tetapi Iren selalu memberi tempat yang besar di hati Iren untuk mama dan papa. Terima kasih mama dan papa untuk semuanya.

Jakarta, 19 Januari 2022

Penulis,



Irene Agustina

201910315155

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur kehadirat Tuhan Yesus yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* 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. Idel Eprianto, S.E., M.M sebagai Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi.

5. Rachmat Pramukty, S.E., M.Si sebagai Dosen Pembimbing Akademik kelas A2 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 Bapak Mardimpos Lumban Gaol dan Ibu Dosmauli Silalahi, juga saudara saya Ely Paskah dan Andreas atas cinta dan kasih sayangnya yang selalu mendoakan dan memberi dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Josua Hotasi yang mendukung, menemani dan memberikan semangat serta mendengar keluh kesah penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Sahabat saya yaitu Nathanael, Angelica dan Jimin yang memberikan semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuangan saya yaitu Chindy, Tatu, Davina yang telah memberi arahan dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Switi, Pani, Joe, Ipi, Elma, Buluq, Andrian, Kentung, Jenyun yang memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. PSM Bharagita yang sedari menjadi mahasiswa baru menjadi tempat bertumbuh dalam berorganisasi.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namun selalu memberi semangat dan doa dan juga 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, 19 Januari 2022

Penulis,



Irene Agustina

201910315155



DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Teori Keagenan	11
2.2 Pengertian Pajak	12

2.3	Pengertian <i>Tax Avoidance</i>	14
2.4	Pengertian <i>Leverage</i>	16
2.5	Pengertian Ukuran Perusahaan.....	18
2.6	Penelitian Terdahulu	20
2.7	Pengembangan Hipotesis	27
2.7.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.7.3	Pengaruh <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.8	Kerangka Pemikiran	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		31
3.1	Desain Penelitian.....	31
3.2	Tahapan Penelitian	32
3.3	Definisi Operasionalisasi Variabel.....	32
3.3.1	<i>Variable Independent</i> (Variabel Bebas).....	33
3.3.2	<i>Variable Dependent</i> (Variabel Terikat).....	34
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian	35
3.5	Metode Pengambilan Populasi dan Sampel	35
3.5.1	Populasi	35
3.5.2	Sampel.....	36
3.6	Metode Analisis Data	37
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	38
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	40
3.6.4	Uji Hipotesis.....	41
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	43

4.2	Hasil Analisis Data.....	44
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	46
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	51
4.2.4	Uji Hipotesis.....	52
4.3	Pembahasan Hasil Penelitian	55
4.3.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
BAB V PENUTUP.....		58
5.1	Kesimpulan.....	58
5.2	Keterbatasan Penelitian	59
5.3	Saran.....	59
REFERENSI.....		61
LAMPIRAN 1.....		66
LAMPIRAN 2.....		71
LAMPIRAN 3.....		74
LAMPIRAN 4.....		79
LAMPIRAN 5.....		87
LAMPIRAN 6 UJI PLAGIARISME.....		94
LAMPIRAN 7 BUKU BIMBINGAN SKRIPSI		97

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	35
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	43
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	51
Tabel 4.7 Hasil Uji T.....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	30
Gambar 4.1 Hasil Uji Heterokedastisitas	49



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Nama Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
- Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 3 Tabulasi Data
- Lampiran 4 Hasil Olah Data
- Lampiran 5 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 6 Uji Plagiarisme
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup

