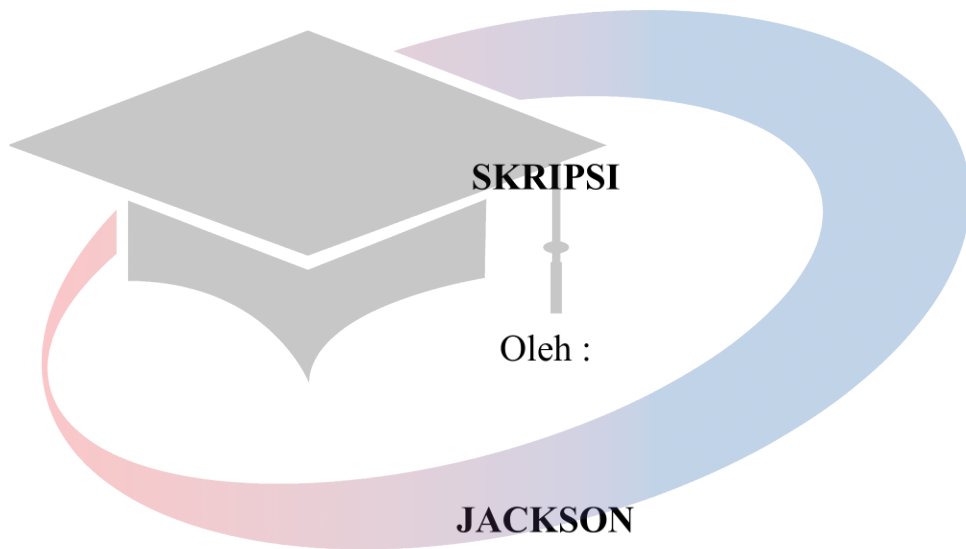


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX
AVOIDANCE DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN NON
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**



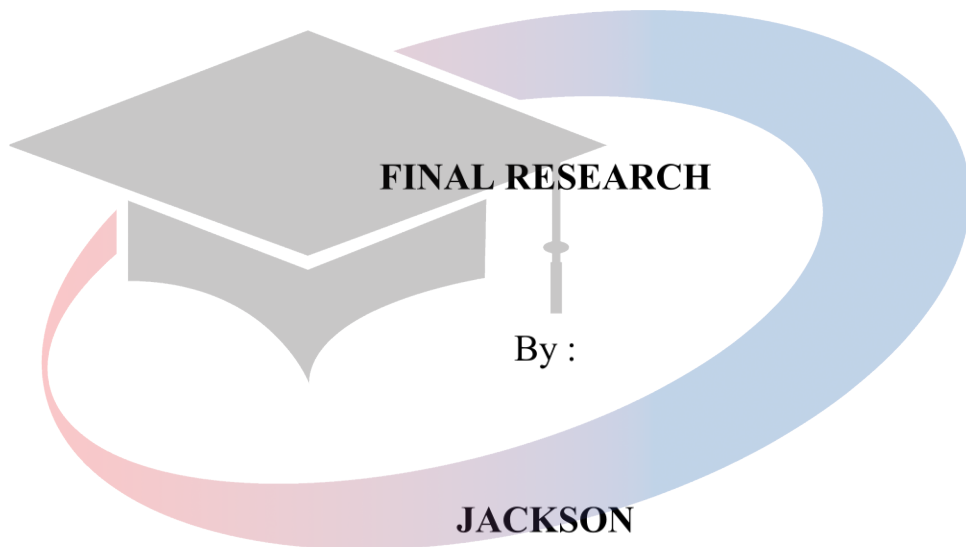
**JACKSON
NIM. 178110418
YULIA FANSA
NIM. 178111537**

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2021**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TAX AVOIDANCE
USING FINANCIAL PERFORMANCE AS MEDIATING
VARIABLE AT NON FINANCIAL COMPANY
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE
PERIOD 2016-2019**



JACKSON
Student Number. 178110418

YULIA FANSA
Student Number. 178111537

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
MIKROSKIL
MEDAN
2021**

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX
AVOIDANCE DENGAN KINERJA KEUANGAN SEBAGAI
VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN NON
KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2019**

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu
Program Studi Akuntansi

Oleh :

JACKSON
NIM. 178110418
YULIA FANSA
NIM. 178111537

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

Agustina, S.Kom., M.Si.

Medan, 17 Februari 2021
Diketahui dan Disahkan Oleh :

Ketua Program Studi
Akuntansi,

Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 178110418
Nama : Jackson
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi tax avoidance dengan kinerja keuangan sebagai variabel mediasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019.**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 17 Februari 2021

Saya yang membuat pernyataan,



Jackson

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut :

NIM : 178111537
Nama : Yulia Fansa
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi *tax avoidance* dengan kinerja keuangan sebagai variabel mediasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019.**

Sehubungan dengan Tugas akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya. Bila dikemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah.**

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 17 Februari 2021

Saya yang membuat pernyataan,



Yulia Fansa

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, *leverage*, pertumbuhan penjualan, dan likuiditas terhadap *tax avoidance* melalui kinerja keuangan.

Populasi dalam penelitian ini sebanyak 594 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 173 perusahaan sampel yang menjadi objek penelitian ini. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2016-2019. Metode penelitian yang digunakan adalah model persamaan struktural dengan teknik analisis yang digunakan adalah analisis jalur.

Hasil analisis persamaan sub-struktural menunjukkan bahwa kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, *leverage*, pertumbuhan penjualan, dan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan. Hasil analisis persamaan struktural menunjukkan bahwa *leverage*, likuiditas, dan kinerja keuangan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil analisis jalur menunjukkan bahwa kinerja keuangan mampu berperan sebagai variabel mediasi antara pengaruh kepemilikan institusional, *leverage*, dan likuiditas terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *tax avoidance, kinerja keuangan, kepemilikan institusional, ukuran perusahaan, leverage.*

UNIVERSITAS MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aims to find out and analyze the effect of institutional ownership, firm size, leverage, sales growth, and liquidity on tax avoidance through financial performance.

The population in this research is 594 companies. The sampling method used for this research is purposive sampling and obtained 173 sample companies that became the object of this research. The data were obtained from the financial statements of non financial companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2016-2019. Research method used for this research is structural equation modeling and the analytical technique used is path analysis.

The result of sub-structural equation modeling shows that institutional ownership, firm size, leverage, sales growth, and liquidity have significant effect on financial performance. The result of structural equation modeling shows that leverage, liquidity, and financial performance have significant effect on tax avoidance. While institutional ownership, firm size, and sales growth do not have significant effect on tax avoidance. The result of path analysis shows that financial performance is able to act as mediating variable between institutional ownership, leverage, and liquidity on tax avoidance.

Keywords : *tax avoidance, financial performance, institutional ownership, firm size, leverage.*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kami panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala berkat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan Kinerja Keuangan sebagai Variabel Mediasi Pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2019”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan-persyaratan akademik guna menyelesaikan studi Program Sarjana Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, nasihat, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak yang telah dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan syukur dan terima kasih kepada :

1. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dosen Pembimbing dan Sekretaris Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan serta Dosen Wali yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan yang sangat berarti bagi penulis serta selalu memberikan bantuan dan motivasi ketika penulis mengalami kesulitan dalam proses penyusunan skripsi maupun disaat menempuh studi.
2. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, dan pengarahan yang sangat berarti bagi penulis serta selalu memberikan bantuan dan motivasi ketika penulis mengalami kesulitan dalam proses penyusunan skripsi maupun disaat menempuh studi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Gunawan, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.

5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan ilmu, bimbingan, dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah memberikan pembelajaran, motivasi, bimbingan, dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada penulis selama menempuh studi.
7. Bapak Hasan Sinaga dan Ibu Go Hui Chin selaku orang tua dari Jackson serta kepada saudara-saudara kandung yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan motivasi serta doa yang sangat berarti kepada penulis.
8. Bapak Saudin dan Ibu Sutarti selaku orang tua dari Yulia Fansa serta kepada saudara-saudara kandung yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan motivasi serta doa yang sangat berarti kepada penulis.
9. Sahabat kami Sella, Silvia, Eviana, Serina Pangarif, Fenny Susanto, Friska Minata Cuang, Daniel Chahyadi, Michelle Tanley, Celine Lianata serta teman-teman seperjuangan penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang selalu memberikan motivasi, bantuan, dan saran selama penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan motivasi yang sangat berharga sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Akhir kata, penulis memohon maaf jika terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan ekonomi khususnya di bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak lain yang membutuhkan.

Medan, Februari 2021

Penulis,

Jackson

Yulia Fansa

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Originalitas Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Tax Avoidance	11
2.1.2. Kinerja Keuangan.....	13
2.1.3. Kepemilikan Institusional.....	15
2.1.4. Ukuran Perusahaan.....	16
2.1.5. <i>Leverage</i>	18
2.1.6. Pertumbuhan Penjualan.....	20
2.1.7. Likuiditas.....	22
2.2. Review Penelitian Terdahulu	25
2.3. Kerangka Konseptual	36
2.4. Pengembangan Hipotesis	36
2.4.1. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Kinerja Keuangan.....	36

2.4.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Kinerja Keuangan.....	37
2.4.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Kinerja Keuangan.....	38
2.4.4.	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Kinerja Keuangan.....	39
2.4.5.	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Kinerja Keuangan.....	39
BAB III METODE PENELITIAN		41
3.1.	Jenis Penelitian	41
3.2.	Objek Penelitian	41
3.3.	Metode Pengumpulan Data	41
3.4.	Populasi dan Sampel	42
3.5.	Definisi Operasional Variabel	43
3.5.1.	Variabel Endogen	43
3.5.2.	Variabel Mediasi	43
3.5.3.	Variabel Eksogen	43
3.6.	Metode Analisis Data	46
3.6.1.	Pengujian Asumsi Dasar	46
3.6.2.	Pengujian Kelayakan Model	47
3.6.3.	Uji Hipotesis.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		50
4.1.	Hasil Penelitian	50
4.1.1.	<i>Sample Means</i>	50
4.1.2.	Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Trimming</i>	52
4.1.3.	Pengujian Asumsi Dasar Sesudah Data <i>Trimming</i>	55
4.1.4.	Pengujian Kelayakan Model	59
4.1.5.	Pengujian Hipotesis	59
4.2.	Pembahasan	67
4.2.1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Melalui Kinerja Keuangan	67

4.2.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Melalui Kinerja Keuangan.....	68
4.2.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Melalui Kinerja Keuangan.....	70
4.2.4. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Melalui Kinerja Keuangan	71
4.2.5. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Melalui Kinerja Keuangan.....	72
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1. Kesimpulan.....	75
5.2. Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....	77
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	133
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	135

UNIVERSITAS MIKROSKIL

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	36
Gambar 4.1 Diagram Jalur Model Persamaan Struktural	65



UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Fenomena mengenai Tax Avoidance yang terjadi pada perusahaan	2
Tabel 2.1 Review Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	42
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	45
Tabel 4.1 Sample Means	50
Tabel 4.2 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data Trimming.....	52
Tabel 4.3 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sebelum Data Trimming	55
Tabel 4.4 Proses Data Trimming	55
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sesudah Data Trimming.....	56
Tabel 4.6 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sesudah Data Trimming	58
Tabel 4.7 Uji Kelayakan Model.....	59
Tabel 4.8 Hasil Pengujian Hipotesis	59
Tabel 4.9 Standardized Regression Weights.....	62
Tabel 4.10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi (R^2)	64
Tabel 4.11 Hasil Pengujian Analisis Jalur (Path Analysis).....	66

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	80
Lampiran 2 Daftar Pemilihan Sampel Penelitian.....	95
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2016-2019	99
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming.....	123
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Sesudah Data Trimming	128



UNIVERSITAS MIKROSKIL