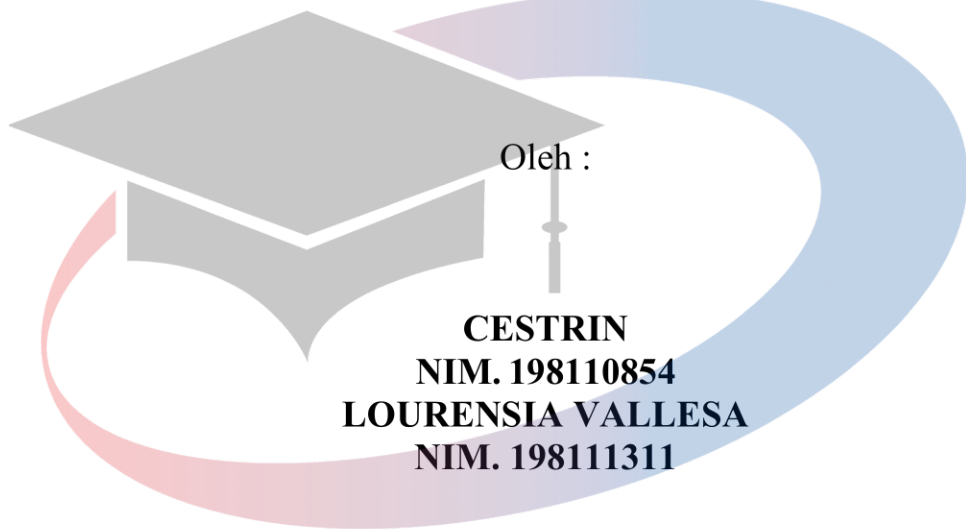


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* DENGAN NILAI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021**

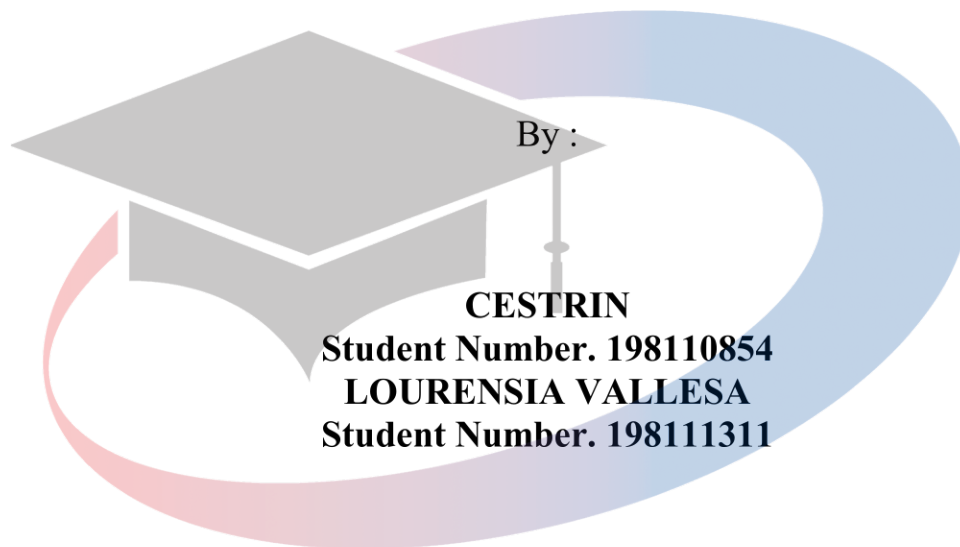
**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS MIKROSKIL  
MEDAN  
2023**

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TAX AVOIDANCE  
WITH COMPANY VALUE AS A MEDIATION VARIABLE IN  
NON-FINANCIAL COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK  
EXCHANGE PERIOD 2019-2021**

**FINAL RESEARCH**



**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
FACULTY OF BUSINESS  
MIKROSKIL UNIVERSITY  
MEDAN  
2023**

**LEMBARAN PENGESAHAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* DENGAN NILAI PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MEDIASI PADA PERUSAHAAN NON KEUANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021**

**SKRIPSI**

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

Oleh :

**CESTRIN**  
**NIM. 198110854**  
**LOURENSIA VALLESA**  
**NIM. 198111311**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing,



Mie Mie, S.E., M.Si.

Medan, 14 Februari 2023  
Diketahui dan Disahkan oleh :

Ketua Program Studi,



Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si.

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM :198110854  
Nama : Cestrin

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 Nilai Perusahaan sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021

Schubungan 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 mengerjakan (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Fee Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/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, 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, 20 Januari 2023

Saya yang membuat pernyataan,



Cestrin

## LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM :198111311  
Nama :Lourensia Vallesa

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 Nilai Perusahaan sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021

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 mengerjakan (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Universitas 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 Universitas Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Fee Right*) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, Universitas Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalih media/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, 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, 14 Februari 2023  
Saya yang membuat pernyataan,

  
Lourensia Vallesa

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi *Tax Avoidance* dengan Nilai Perusahaan sebagai variabel mediasi pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 679 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 296 perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Metode pengujian data yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan menggunakan model persamaan struktural dengan program IBM SPSS Amos 24. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas (ROA), Ukuran Perusahaan, *Leverage* (DAR) berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* (ETR) melalui Nilai Perusahaan (PBV) pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021. Sedangkan, Likuiditas (CR) dan Pertumbuhan Penjualan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* (ETR) melalui Nilai Perusahaan (PBV) pada perusahaan non keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021.

**Kata Kunci :** *Tax Avoidance, Nilai Perusahaan, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage*

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## ABSTRACT

*This research aims to determine and analyze the factors that influence Tax Avoidance and Firm Value as a mediating variable at non-financial companies listed in Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. The population in this research were 679 companies. The sampling method used in this research was purposive sampling and obtained 296 companies as the sample. Analysis of data method used is a quantitative method using a structural equation model with the IBM SPSS Amos 24 program. The results show that Profitability (ROA), Firm Size, Leverage (DAR) have an effect on Tax Avoidance (ETR) through Firm Value (PBV) at non-financial companies listed in Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. Meanwhile, Liquidity (CR) and Sales Growth have no effect on Tax Avoidance (ETR) through Firm Value (PBV) of non-financial companies listed in Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period.*

**Keywords :** *Tax Avoidance, Firm Value, Profitability, Company Size, Leverage*



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## KATA PENGANTAR

Pertama-tama penulis ingin mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* melalui Nilai Perusahaan sebagai Variabel Mediasi pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik guna menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas Mikroskil Medan.

Penulis sepenuhnya menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak tantangan dan hambatan yang dapat teratasi dengan baik berkat dukungan, bimbingan, nasihat, dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Mie Mie, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
2. Ibu Anita Tarihoran, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, nasihat, dan saran dalam menempuh studi dan proses kelancaran penyusunan skripsi di Universitas Mikroskil Medan.
3. Bapak Hardy, S.Kom., M.Sc., Ph. D., selaku Rektor Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Ibu Agustina, S.Kom., M.Si., selaku Dewan Fakultas Bisnis Universitas Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Syafira Ulya Firza, S.Ak., M.Si., selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi dan Dosen Wali Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan bimbingan, nasihat, dan motivasi selama menempuh studi.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen Universitas Mikroskil Medan yang telah bersedia memberikan ilmu, pelajaran, bimbingan, dan motivasi yang berharga kepada penulis selama duduk dibangku kuliah.



7. Ibu Risnah selaku orang tua dari Cestrin yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat, serta kepada saudara kandung penulis Cindy dan Calvin Alvaro yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama penulis menempuh studi dan menyusun skripsi.
8. Bapak Pokok dan Ibu Eng Tju selaku orang tua dari Lourensia Vallesa yang selalu memberikan doa, dukungan dan semangat, serta kepada saudara kandung penulis, yaitu Sherly Sylvia dan Kelvin Khusuma yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama penyusunan skripsi.
9. Rosalinda Darlis, Shaelyn Patricia Kosasi dan teman-teman Akuntansi Perpajakan dan Keuangan stambuk 2019 serta pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung dalam penyusunan skripsi.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih terdapat kekurangan baik isi maupun penyajiannya. Oleh karena itu, segala kritik dan saran sangat diharapkan agar menjadi lebih baik di masa mendatang. Semoga hasil skripsi ini dapat memberikan manfaat yang positif untuk mengembangkan ilmu ekonomi dan dapat bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

UNIVERSITAS  
Medan, 14 Februari 2023  
Penulis,  
MIKROSKIL

Cestrin  
Lourensia Vallesa

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Ruang Lingkup .....	7
1.4. Tujuan Penelitian .....	7
1.5. Manfaat Penelitian .....	8
1.6. Originalitas Penelitian.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. <i>Tax Avoidance</i> .....	11
2.1.2. Nilai Perusahaan .....	14
2.1.3. Profitabilitas .....	16
2.1.4. Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.5. Leverage.....	21
2.1.6. Likuiditas.....	24
2.1.7. Pertumbuhan Penjualan .....	26
2.2. Review Penelitian terdahulu .....	28
2.3. Kerangka Konseptual.....	40
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	40
2.4.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Mediasi.....	40
2.4.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Mediasi .....	41

2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Mediasi.....	42
2.4.4. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Mediasi.....	43
2.4.5. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Mediasi .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1. Jenis Penelitian .....	45
3.2. Objek Penelitian.....	45
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	45
3.4. Populasi dan Sampel .....	45
3.5. Definisi Operasional Variabel .....	46
3.5.1. Variabel Endogen ( $\eta_2$ ).....	46
3.5.2. Variabel Mediasi ( $\eta_1$ ).....	47
3.5.3. Variabel Eksogen ( $\xi$ ).....	47
3.6. Metode Analisis Data.....	49
3.6.1. Pengujian Asumsi Dasar.....	50
3.6.2. Pengujian Kelayakan Model .....	51
3.6.3. Pengujian Hipotesis.....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	54
4.1.1. Estimasi Rata - Rata.....	54
4.1.2. Pengujian Asumsi Dasar Sebelum Data <i>Trimming</i> .....	56
4.1.3. Pengujian Asumsi Dasar Sesudah Data <i>Trimming</i> .....	59
4.1.4. Pengujian Kelayakan Model .....	62
4.1.5. Pengujian Hipotesis.....	63
4.2. Pembahasan .....	70
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> melalui Nilai Perusahaan.....	70
4.2.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Melalui Nilai Perusahaan.....	71

4.2.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Melalui Nilai Perusahaan.....	72
4.2.4. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Melalui Nilai Perusahaan .....	73
4.2.5. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Melalui Nilai Perusahaan .....	74
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>76</b>
5.1 Kesimpulan .....	76
5.2 Saran .....	76
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>78</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>82</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>147</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	40
---------------------------------------	----



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Fenomena Tax Avoidance pada perusahaan Non Keuangan.....	1
Tabel 2. 1 Review Peneliti Terdahulu.....	33
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel .....	46
Tabel 3. 2 Definisi Operasional Variabel.....	48
Tabel 4. 1 Estimasi Rata-rata .....	54
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sebelum Data Trimming.....	56
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sebelum Data Trimming .....	59
Tabel 4. 4 Proses Data Trimming .....	59
Tabel 4. 5 Hasil Pengujian Asumsi Outlier Sesudah Data Trimming.....	60
Tabel 4. 6 Hasil Pengujian Asumsi Multikolinieritas Sesudah Data Trimming .....	62
Tabel 4. 7 Uji Kelayakan Model.....	62
Tabel 4. 8 Hasil Pengujian Hipotesis .....	63
Tabel 4. 9 Nilai Koefisien Regresi.....	65
Tabel 4. 10 Hasil Pengujian Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	67
Tabel 4. 11 Regression Weight .....	68
Tabel 4. 12 Pengujian Analisis Jalur.....	69

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel.....	82
Lampiran 2 Daftar Sampel Penelitian .....	102
Lampiran 3 Data Penelitian Periode 2019-2021 .....	109
Lampiran 4 Hasil Pengolahan Data Sebelum Data Trimming.....	140
Lampiran 5 Hasil Pengolahan Data Setelah Trimming .....	143



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL