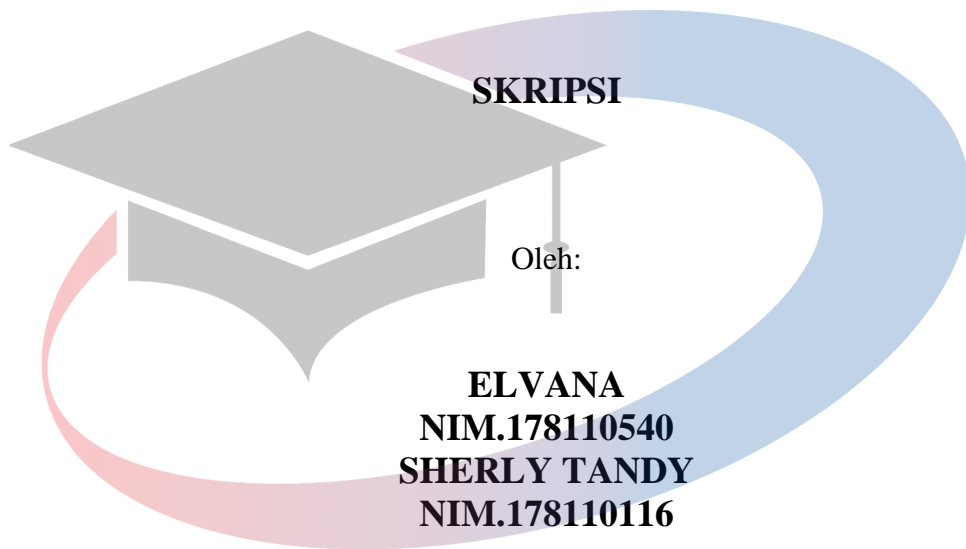


**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA
EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**



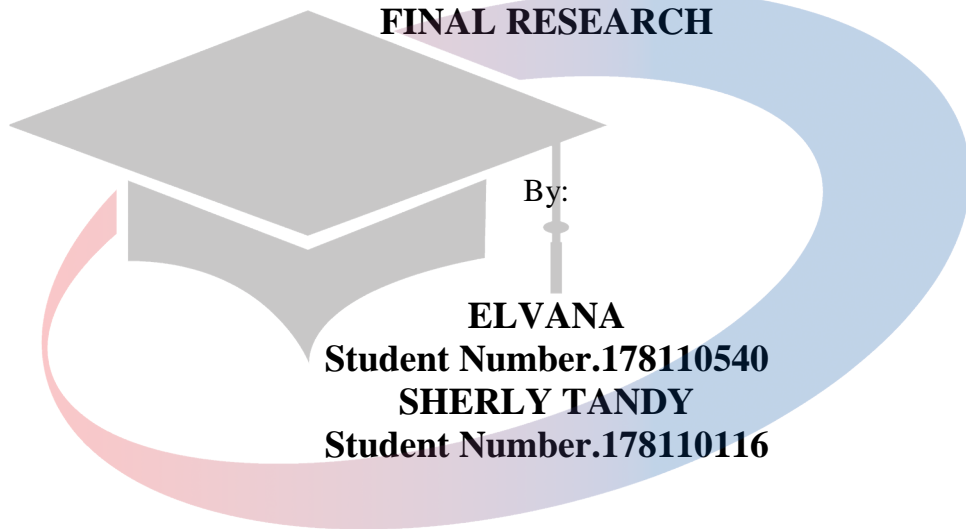
**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**



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

**ANALYSIS OF FACTORS THAT AFFECT TAX AVOIDANCE
USING FIRM SIZE AS MODERATING VARIABLE
AT MANUFACTURE COMPANY LISTED
IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE PERIOD
2017-2019**

FINAL RESEARCH



By:

ELVANA

Student Number.178110540

SHERLY TANDY

Student Number.178110116

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

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

LEMBARAN PENGESAHAN

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BURSA
EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2019**

SKRIPSI

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

Oleh :

**ELVANA
NIM.178110540
SHERLY TANDY
NIM.178110116**

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

**UNIVERSITAS
MIKROSKIL**

Andreani Caroline Barus, S.E, M.Si

Medan, 21 Juli 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 I Akuntansi STIE Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut

NIM : 178110116
Nama : Sherly Tandy
Peminatan : Akuntansi Perpajakan

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

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019.**

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, 21 Juli 2021

Saya yang membuat pernyataan,



Sherly Tandy

LEMBAR PERNYATAAN

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

NIM : 178110540

Nama : Elvana

Peminatan : Akuntansi Perpajakan

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

Judul Tugas Akhir : **Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019.**

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, 21 Juli 2021

Saya yang membuat pernyataan,



Elvana

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Variabel independen yaitu profitabilitas, pertumbuhan penjualan, *leverage*, *corporate social responsibility*, dan kompensasi rugi fiskal.

Populasi dalam penelitian sebanyak 182 perusahaan. Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan diperoleh 74 perusahaan yang menjadi objek penelitian. Data penelitian diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Metode pengujian data yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dan analisis regresi variabel moderasi dengan metode uji nilai selisih mutlak.

Hasil analisis menunjukkan secara simultan variabel profitabilitas, pertumbuhan penjualan, *leverage*, *corporate social responsibility*, dan kompensasi rugi fiskal berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara parsial, variabel profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan pertumbuhan penjualan, *leverage*, *corporate social responsibility*, dan kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Serta variabel ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi hubungan antara profitabilitas, pertumbuhan penjualan, *leverage* dan *corporate social responsibility* dengan penghindaran pajak. Sedangkan variabel Ukuran Perusahaan mampu memoderasi hubungan antara kompensasi rugi fiskal dengan penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, Leverage, Corporate Social Responsibility, Kompensasi Rugi Fiskal*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

ABSTRACT

This research aim is to analyze factors that affect tax avoidance by using firm size as a moderating variable. Independent variables are profitability, sales growth, leverage, corporate social responsibility, and fiscal loss compensation.

Populations in this research are 182 companies. The sampling method was purposive sampling and obtained 74 companies that became object of research. Research data were obtained from financial statement of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2017-2019. Analysis of data method used multiple linear regression analysis and regression moderating variable analysis with absolute difference value method.

The results show that simultaneously profitability, sales growth, leverage, corporate social responsibility, and fiscal loss compensation have significant effect on tax avoidance. Partially, profitability have significant negative effect on tax avoidance. While sales growth, leverage, corporate social responsibility, and fiscal loss compensation do not have effect on tax avoidance. And size of the company is not able to moderate the relationship between profitability, sales growth, leverage and corporate social responsibility on tax avoidance. While Firm Size is able to moderate the relationship between fiscal loss compensation on tax avoidance

Keywords: *Profitability, Sales Growth, Leverage, Corporate Social Responsibility, Fiscal Loss Compensation*

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas segala rahmat dan anugerah-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019.”

Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dari akademik dalam menyelesaikan Program Sarjana Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Mikroskil, Medan.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa adanya dukungan, nasihat, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing dan Ketua Program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
2. Ibu Sulia, S.E., M.Si., selaku Dosen Pendamping Pembimbing dan Dosen Tetap Program Studi Akuntansi yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan motivasi saat menempuh studi maupun disaat penyusunan skripsi.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
4. Bapak Gunawan, S.Kom., MTI., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Agustina, S.Kom., M.SI., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi dan Dosen Wali yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, motivasi dan juga bekal ilmu yang sangat berharga kepada peneliti.

7. Bapak Tan Bun Ho dan Ibu Peng Jang selaku orang tua dari Elvana yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.
8. Bapak Tan Kok Jong dan Ibu Lim Gek Wan selaku orang tua dari Sherly Tandy yang telah memberikan kasih sayang yang tulus, dukungan dan motivasi serta doa kepada peneliti.
9. Sahabat kami Hendi Salim, Frengky Gunawan, Serina Pangarif, Tiffany, Kelvin serta teman-teman seperjuangan stambuk 2017 yang memberikan motivasi, dan saran selama penyusunan skripsi ini.
10. Kepada teman-teman Kelas Akuntansi Perpajakan Sore Stambuk 2017 yang telah memberikan semangat selama penyusunan skripsi ini dan menemani peneliti menempuh studi selama ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dikerjakan masih ada kekurangan karena kurangnya pengalaman yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, saran dari pembaca sangat diharapkan agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik lagi.

Akhir kata peneliti berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk pengembangan ilmu ekonomi khususnya bidang akuntansi serta dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Medan, 21 Juli 2021

Peneliti,

Elvana

Sherly Tandy

DAFTAR ISI

LEMBARAN PENGESAHAN.....	III
ABSTRAK	II
ABTRACT	III
KATA PENGANTAR.....	IV
DAFTAR ISI.....	VI
DAFTAR GAMBAR.....	IX
DAFTAR TABEL	X
DAFTAR LAMPIRAN	XI
BAB I.....	1
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	12
TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Penghindaran pajak	12
2.1.2 Profitabilitas	14
2.1.3 Pertumbuhan Penjualan.....	15
2.1.4 <i>Leverage</i>	17
2.1.5 <i>Corporate Social Responsibility</i>	19
2.1.6 Kompensasi kerugian fiskal.....	25
2.1.7 Ukuran Perusahaan	26
2.2 Review Peneliti Terdahulu	28
2.3 Kerangka Konseptual	33
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	34

2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	34
2.4.2	Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	34
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaranb pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	35
2.4.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap Penghindaran pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	36
2.4.5	Pengaruh Kompensasi Kerugian Fiskal Terhadap Penghindaran pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi	36
BAB III	38
METODE PENELITIAN	38
3.1	Jenis Penelitian	38
3.2	Objek Penelitian	38
3.3	Metode Pengumpulan Data	38
3.4	Populasi dan Sampel.....	39
3.5	Definisi Operasional Variabel	40
3.5.1	Variabel Dependen.....	40
3.5.2	Variabel Independen	40
3.5.3	Variabel Moderasi	42
3.6	Metode Analisis Data	45
3.6.1	Pengujian Asumsi Klasik	46
3.6.2	Pengujian Hipotesis.....	50
BAB IV	53
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
4.1	Hasil Penelitian.....	53
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	53
4.1.2	Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i>	55
4.1.3	Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i>	60

4.1.4 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Pertama Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i>	65
4.1.5 Uji Asumsi Klasik Hipotesis Kedua Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i>	71
4.1.6 Pengujian Hipotesis Pertama.....	76
4.1.7 Pengujian Hipotesis Kedua	80
4.2 Pembahasan	82
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi	82
4.2.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi.....	83
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi	84
4.2.4 Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi.....	85
4.2.5 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi.....	86
BAB V.....	88
KESIMPULAN DAN SARAN	88
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA.....	90
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	170

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	33
Gambar 4. 1 Grafik Histogram sebelum transformasi dan trimming	56
Gambar 4. 2 Grafik Normal P-P Plot sebelum transformasi dan trimming	56
Gambar 4. 3 Grafik Scatterplot sebelum transformasi dan trimming	59
Gambar 4. 4 Grafik Histogram sebelum transformasi dan trimming	61
Gambar 4. 5 Grafik Normal P-P Plot sebelum transformasi dan trimming	61
Gambar 4. 6 Grafik Scatterplot sebelum transformasi dan trimming	64
Gambar 4. 7 Grafik Histogram setelah transformasi dan trimming	66
Gambar 4. 8 Grafik Normal P-P Plot setelah transformasi dan trimming	67
Gambar 4. 9 Grafik Scatterplot setelah transformasi dan trimming	70
Gambar 4. 10 Grafik Histogram setelah transformasi dan trimming	71
Gambar 4. 11 Grafik Normal P-P Plot setelah transformasi dan trimming	72
Gambar 4. 12 Grafik Scatterplot setelah transformasi dan trimming	75

UNIVERSITAS
MIKROSKIL

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Daftar Item Pengungkapan CSR untuk Perusahaan Manufaktur	21
Tabel 2. 2	Review Peneliti Terdahulu	31
Tabel 3. 1	Prosedur Pemilihan Sampel	40
Tabel 3. 2	Definisi Operasional Variabel.....	43
Tabel 4. 1	Hasil Statistik Deskriptif	53
Tabel 4. 2	Hasil Uji Non Parametik Kolmogorov-Smirnov (K-S) sebelum transformasi dan trimming.....	57
Tabel 4. 3	Hasil Uji Multikolonieritas sebelum transformasi dan trimming	58
Tabel 4. 4	Hasil Uji Heteroskedastisitas sebelum transformasi dan trimming.....	59
Tabel 4. 5	Hasil Uji Autokorelasi sebelum transformasi dan trimming	60
Tabel 4. 6	Hasil Uji Non Parametik Kolmogorov-Smirnov (K-S) sebelum transformasi dan trimming.....	62
Tabel 4. 7	Hasil Uji Multikolonieritas sebelum transformasi dan trimming.....	63
Tabel 4. 8	Hasil Uji Heteroskedastisitas sebelum transformasi dan trimming.....	64
Tabel 4. 9	Hasil Uji Autokorelasi sebelum transformasi dan trimming	65
Tabel 4. 10	Hasil Uji Non Parametik Kolmogorov-Smirnov (K-S) setelah transformasi dan trimming.....	68
Tabel 4. 11	Hasil Uji Multikolonieritas setelah transformasi dan trimming	69
Tabel 4. 12	Hasil Uji Heteroskedastisitas setelah transformasi dan trimming	70
Tabel 4. 13	Hasil Uji Autokorelasi setelah transformasi dan trimming	71
Tabel 4. 14	Hasil Uji Non Parametik Kolmogorov-Smirnov (K-S) setelah transformasi dan trimming.....	73
Tabel 4. 15	Hasil Uji Multikolonieritas setelah transformasi dan trimming	74
Tabel 4. 16	Hasil Uji Heteroskedastisitas setelah transformasi dan trimming	75
Tabel 4. 17	Hasil Uji Autokorelasi setelah transformasi dan trimming	76
Tabel 4. 18	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	77
Tabel 4. 19	Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t)	77
Tabel 4. 20	Hasil Koefisien Determinasi.....	80
Tabel 4. 21	Hasil Signifikansi Parameter Individual.....	81

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Populasi dan Kriteria Pemilihan Sampel	92
Lampiran 2	Daftar Sampel.....	98
Lampiran 3	Daftar Perhitungan Profitabilitas Periode 2017-2019	100
Lampiran 4	Daftar Perhitungan Penghindaran pajak Periode 2017-2019.....	106
Lampiran 5	Daftar Perhitungan Pertumbuhan Penjualan Periode 2017-2019 ...	112
Lampiran 6	Daftar Perhitungan Leverage Periode 2017-2019.....	118
Lampiran 7	Daftar Perhitungan Corporate Social Responsibility Periode 2017- 2019.....	124
Lampiran 8	Daftar Perhitungan Kompesasi Rugi Fiskal Periode 2017-2019	130
Lampiran 9	Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan Periode 2017-2019	136
Lampiran 10	Data Penelitian Periode 2017-2019.....	142
Lampiran 11	Hasil Pengujian Data Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Hipotesis Pertama.....	152
Lampiran 12	Hasil Pengujian Data Sebelum Transformasi dan <i>Trimming</i> Hipotesis Kedua	156
Lampiran 13	Hasil Pengujian Data Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Hipotesis Pertama.....	161
Lampiran 14	Hasil Pengujian Data Setelah Transformasi dan <i>Trimming</i> Hipotesis Kedua	165

UNIVERSITAS
MIKROSKIL