

**PENGARUH *LEVERAGE*, UMUR PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)



OLEH :

RIA DWI TRIFENA

3803019020

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2023**

PENGARUH *LEVERAGE*, UMUR PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, DAN KONSERVATISME
AKUNTANSI TERHADAP
TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
KAMPUS KOTA MADIUN
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Diluar Kampus Utama Akuntansi

OLEH:
RIA DWI TRIFENA
3803019020

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(KAMPUS KOTA MADIUN)
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2023**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, UMUR PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
DAN KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019)**

Oleh:

RIA DWI TRIFENA

3803019020

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



(Sri Rustiyaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA.)

NIDN. 7011116902

Tanggal: 15 Juni 2023

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang telah ditulis oleh: Ria Dwi Trifena NRP: 3803019020
Telah diuji pada tanggal 20 Juni 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Mujilan, SE, M.Sc.)
NIDN: 0702067703

Mengetahui:

Dekan Fakultas Bisnis,



(Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPM)

NIDN: 0718108506

Ketua Program Studi,



(Intan Immanuel, S.E., M.SA.)

NIDN: 0724127401

PERNYATAAN KEASILAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ria Dwi Trifena

NRP : 3803019020

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Umur Perusahaan, Profitabilitas, dan Konservatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019).

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Madiun, 10 Juli 2023

Yang Menyatakan



Ria Dwi Trifena

3803019020

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis hanya kepada Tuhan Yesus Kristus oleh karena kasih setia, kemurahan dan anugrahNya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Umur Perusahaan, Profitabilitas dan Konservatisme Akuntansi Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019)”**. Skripsi ini diajukan kepada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak). Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat selesai dan berjalan dengan lancar karena bantuan, bimbingan, serta motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

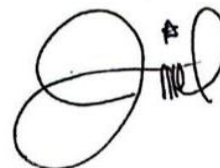
1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kemudahan, kelancaran, serta pertolongan dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Sri Rustiyarningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun serta selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan sabar dalam memberikan arahan, bimbingan, serta motivasi sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
4. Ibu Intan Immanuel, S.E., M.SA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun.
5. Bapak Haris Wibisono, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku wali studi Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun tahun 2019.

6. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Kampus Kota Madiun yang telah memberikan dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada orang tua penulis (Bapak Sumadi dan Ibu Jumilah), kakak (Eunike Sulistyorini) dan keponakan (Nancy Arkadewi Kurniawan) yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Beasiswa Success Jaya Foundation yang telah membeikan kesempatan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik dan lancar.
9. Desak Putu Kenanga Putri, Retno Puji Rahayu yang senangtiasa memberikan semangat dan dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini berlangsung.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat, dukungan, motivasi, serta doa kepada penulis.
11. Yeremia 29:11 “Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh harapan”

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk kritik dan saran dari berbagai pihak untuk menyempurnakan hasil penelitian. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca dan dapat digunakan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Madiun, 15 Juni 2023

Penulis,



Ria Dwi Trifena

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori <i>Stakeholder</i>	8
2.1.2 Pajak.....	8
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	9
2.1.4 <i>Leverage</i>	11
2.1.5 Umur Perusahaan	12
2.1.6 Profitabilitas	12
2.1.7 Konservatisme Akuntansi	13

2.2	Penelitian Terdahulu.....	14
2.3	Pengembangan Hipotesis	19
2.3.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.3.2	Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.3.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.3.4	Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.4	Rerangka Konseptual	23
BAB 3	METODE PENELITIAN.....	24
3.1	Desain Penelitian	24
3.2	Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	24
3.3	Jenis dan Sumber Data	29
3.4	Metode Pengumpulan Data	29
3.5	Populasi, Sampel, dan Teknik Penyampelan.....	29
3.6	Analisis Data	30
BAB 4	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	35
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2	Deskripsi Data	35
4.3	Hasil Analisis Data	38
4.4	Pembahasan	47
BAB 5	KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	50
5.1	Kesimpulan.....	50
5.2	Keterbatasan	51
5.3	Saran	51
	DAFTAR PUSTAKA	52
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Taget dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2017-2019	1
Tabel 3.1	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	32
Tabel 4.1	Kriteria Pengambilan Sampel	35
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Menghapus Data Outlier	36
Tabel 4.4	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnow Sebelum Menghapus Data Outlier ...	39
Tabel 4.5	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnow Setelah Menghapus Data Outlier	40
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi <i>Runs Test</i>	43
Tabel 4.9	Hasil Uji Regresi Linear Berganda	44
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
Tabel 4.11	Hasil Uji F.....	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual	23
Gambar 4.1 Grafik Hasil Uji Normalitas	38
Gambar 4.2 Grafik Hasil Uji Normalitas Setelah Menghapus Data Outlier	40
Gambar 4.3 Grafik Hasil Uji Heteroskedastisitas	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sekunder

Lampiran 2. Perhitungan Variabel

Lampiran 3. Penentuan Outlier Data

ABSTRAK

Tax avoidance atau penghindaran pajak merupakan tindakan meminimalkan beban pajak secara legal dengan memanfaatkan celah yang ada dalam undang-undang perpajakan. Meskipun penghindaran pajak tidak bertentangan dengan peraturan perundang-undangan dan bersifat legal, namun pemerintah tidak menghendaki hal tersebut dikarenakan dapat mempengaruhi penerimaan negara dari sektor pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji variabel *leverage*, umur perusahaan, profitabilitas, dan konservatisme akuntansi terhadap *tax avoidance*. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 34 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Sumber data dalam penelitian ini menggunakan laporan tahunan (*annual report*) pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019. Teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *leverage*, umur perusahaan, dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan variabel konservatisme akuntansi berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *leverage, umur perusahaan, profitabilitas, konservatisme akuntansi, tax avoidance.*

**THE EFFECT OF LEVERAGE, COMPANY AGE, PROFITABILITY,
AND ACCOUNTING CONSERVATISM ON TAX AVOIDANCE
(Empirical Study of Companies in the Consumer Goods Industry Sector
Listed on the IDX in 2017-2019)**

ABSTRACT

Tax avoidance is an act of legally minimizing the tax burden by exploiting loopholes in the tax law. Even though tax evasion does not conflict with laws and regulations and is legal, the government does not want this because it can affect state revenue from the tax sector. This study aims to examine variables leverage, firm age, profitability, and accounting conservatism on tax avoidance. The objects in this study are companies in the consumer goods industry sector that are listed on the IDX in 2017-2019. The number of samples used were 34 companies using the technique purposive sampling. Source of data in this study using annual reports (annual report) in consumer goods industry sector companies listed on the IDX in 2017-2019. The data analysis technique uses multiple linear regression. The research results show that variable leverage, company age, and profitability have no effect on tax avoidance while the accounting conservatism variable has an effect on tax avoidance.

Keywords: *leverage, firm age, profitability, accounting conservatism, tax avoidance.*