

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

Surya Aditya Prasetyo

1613010251/FE/EA

Kepada

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2021

SKRIPSI

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN FOOD AND BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018

Disusun Oleh:

Surva Aditya Prasetyo
1613010251/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada tanggal: 22 Januari 2021

**Pembimbing:
Pembimbing utama**



Drs. Ec. Muslimin, M.Si.
NIP. 19620712 199203 1001

**Tim Penguji:
Ketua**



Dr. Indrawati Yuhertiana, MM.Ak., CA., CMA
NIP. 19661017 199303 2001

Anggota



Drs. Ec. Starief Hidayat, M.Si.
NIP. 19600614 198803 1001

**Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional**



Prof. Dr. Syamsul Huda, SE. MT
NIP. 19590828 199003 1001

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT dan rahmat-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, *Profitabilitas* dan *Corporate Social Responsibility* terhadap *Tax Avoidance* Pada *Perusahaan Food And Beverage* Indonesia Periode 2016–2018”**. Sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan program Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, saran, dan doa selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Drs. Ec. Muslimin, M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menuntut ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
8. Teman-teman penulis saat kuliah yang senantiasa memberikan motivasi, semangat, dan doa untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, motivasi, doa dan nasehat yang berharga untuk penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan pengetahuan serta pengalaman penulis. Oleh karena itu, penulis menghargai segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak. Tidak ada yang dapat penulis berikan kepada mereka selain doa yang tulus dan ikhlas semoga amal baik mereka diterima dan mendapat balasan yang lebih baik dari Allah SWT.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun bagi pembaca. Amin.

Surabaya, 8 November 2019

Penulis

DAFTAR ISI

COVER	
LEMBAR PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
ABSTRAK.....	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II.....	8
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori.....	17
2.2.1. Teori Agensi (Agency Theory)	17
2.2.2. Teori Legitimasi.....	18
2.2.3. Leverage (X_1)	19
2.2.4. Profitabilitas (X_2).....	23
2.2.5. Corporate Social Responsibility (X_3).....	27
2.2.6. Pajak (Y).....	31
2.2.7. Tax Avoidance (Penghindaran Pajak)	33
2.3. Hipotesis	36
2.3.7. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	36
2.3.8. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	37
2.3.9. Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance	37
2.4. Kerangka Pemikiran.....	38
BAB III.....	39

METODE PENELITIAN	39
3.1. Jenis dan Objek Penelitian.....	39
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.2.1. Variabel Independen (X)	40
3.2.2. Tax Avoidance (Y).....	42
3.3. Populasi	42
3.4. Sampel.....	43
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.5.1. Jenis Data	44
3.5.2. Sumber Data.....	44
3.5.3. Pengumpulan data.....	45
3.6. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	45
3.6.1. Teknik Analisis	45
BAB IV	48
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	48
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan	48
4.1.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan Food And Beverage	48
4.1.1.2. Gambaran Umum Perusahaan Food And Beverage	48
4.2. Deskripsi Subjek Penelitian.....	58
4.3. Deskripsi Variabel Penelitian	58
4.3.1. Leverage (X_1).....	59
4.3.2. Profitabilitas (X_2)	60
4.3.3. Corporate Social Responsibility (X_3)	62
4.4. Hasil Uji Hipotesis	63
4.4.1. Evaluasi Model PLS.....	63
4.4.1.1. Model Pengukuran (Outer Model)	63
4.4.1.2. Analisa Inner Model	67
4.5. Pembahasan Hasil Pengujian	70
4.5.1. Leverage terhadap Tax Avoidance.....	70
4.5.2. Pengaruh Corporate Social Responsibility terhadap Tax Avoidance	71
4.5.3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.....	72
4.6. Implikasi.....	74
4.7. Keterbatas penelitian.....	73

BAB V	74
5.1. Kesimpulan.....	74
5.2. Saran	74
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN	79

DAFTAR TABEL

2.1 Matriks Ikhtisah Hasil Penelitian Terdahulu

3.1 Daftar Populasi

3.2 Daftar Sampel

Tabel 4.1 Data *Leverage* (X1) Pada Perusahaan *Food and Beverage*

Tabel 4.2 Data Profitabilitas (X2) Pada Perusahaan *Food and Beverage*

Tabel 4.3 Data *Corporate Social Responsibility* (X3) Pada Perusahaan *Food and Beverage*

Tabel 4.4 *Convergent Validity*

Tabel 4.5 *Discriminant Validity*

Tabel 4.6 *Composite Reliability*

Tabel 4.7 Hasil Koefisien Determinan (R²)

Tabel 4.8 *Path Coefficient*

DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pemikiran

Gambar 4.1

Hasil Output SmartPLS

ABSTRAK

PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018

Surya Aditya Prasetyo

1613010251/FEB/EA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis secara empiris leverage, profitabilitas, corporate social responsibility terhadap tax avoidance yang terdaftar dibursa efek indonesia (BEI). Penentuan sampel penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga didapatkan jumlah sampel 15 perusahaan selama 3 periode yaitu tahun 2016-2018. Hasil berpengaruh signifikan terhadap nilai profitabilitas yang diproksikan menggunakan ROA terhadap pennghindaran pajak (*tax avoidance*) sedangkan Leverage,dan *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terbadap *tax avoidance*

Kata Kunci: *Leverage,Profitabilitas,Corporate Social Responsibility, Tax avoidance*

ABSTRACT

THE EFFECT OF LEVERAGE, PROFITABILITY, AND CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, ON TAX AVOIDANCE IN FOOD AND BEVERAGE COMPANIES REGISTERED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE PERIOD 2016-2018

Surya Aditya Prasetyo

1613010251/FEB/EA

This research aimed to test and analysis empirical leverage, profitability, corporate social responsibility on tax avoidance listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI). Determination of the research sample using purposive sampling technique so that the total sample size is 15 companies for 3 periods during 2016-2018. The results have a significant effect on the value of profitability which is proxied by using ROA on tax avoidance while Leverage, and corporate social responsibility has no effect on tax avoidance.

Keywords: Leverage, Profitability, corporate social responsibility, Tax avoidance.