

**SKRIPSI**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
OTOMOTIF DAN KOMPONEN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014 - 2018**

Oleh :

**ADITIYA SETIAWAN**

**NIM. 2016-11-130**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**Tahun 2020**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
OTOMOTIF DAN KOMPONEN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014 - 2018**

Oleh :  
**ADITIYA SETIAWAN**  
NIM. 2016-11-130

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**Tahun 2020**

## SKRIPSI



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*  
DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR  
OTOMOTIF DAN KOMPONEN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014 – 2018**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria

Kudus

Oleh :

**ADITIYA SETIAWAN**

**NIM. 2016-11-130**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**2020**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR OTOMOTIF DAN KOMPONEN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014 - 2018**

Skripsi telah di setujui dan dipertahankan di hadapan Tim penguji Skripsi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Kudus, 11 Agustus 2020

Mengetahui,

Ketua Program Studi Manajemen



**Dina Lusianti, SE., MM., AAK**  
NIDN. 0630098401

Pembimbing I



**Dr. Kertati Sumekar, SE., MM**  
NIDN. 0616077304

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM**  
NIDN. 0618066201

Pembimbing II



**Nurul Rizka Arumsari, SE., MM**  
NIDN. 0628048702

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan maka apabila kamu telah selesai dengan sungguh – sungguh yang lain dan hanya kepada Allah-lah hendaknya kamu berharap

*(Q.S. Al-Insyiroh ayat 5-8).*

Dan kami perintahkan kepada manusia (berbuat baik) kepada dua orang ibu bapaknya, ibunya telah mengandungnya dalam keadaan lemah yang bertambah tambah dan menyapihnya dalam dua tahun. Bersyukurlah kepadaku dan kepada dua orang ibu bapakmu, hanya kepadaku lah kembalimu

*(Q.S. Al-Luqman ayat 14).*

### **PERSEMBAHAN :**

1. Kedua orang tua yang selalu mendukung dan mendoakan kesuksesan saya.
2. Sahabat dan teman yang selalu memberikan semangat, nasehat serta motivasi dalam mengerjakan skripsi.
3. Almamater kebanggaanku.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage* Dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Subsektor Otomotif Dan Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014 - 2018”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Suparno, SH., MM. selaku Rektor Universitas Muria Kudus, beserta seluruh pimpinan universitas.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs., MM selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria yang telah memberikan ijin untuk melakukan penelitian ini.
3. Ibu Dina Lusianti, SE., MM., AAK. Selaku ketua program studi Manajemen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberi ijin untuk mengadakan penelitian dalam skripsi ini.
4. Ibu Dr. Kertati Sumekar, SE., MM selaku dosen pembimbing satu yang telah membantu, mengarahkan dan membimbing penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.

5. Ibu Nurul Rizka Arunsari, SE., MM., selaku dosen pembimbing dua yang telah membantu, mengarahkan dan membimbing penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Bapak dan ibu dosen program studi manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal ilmu kepada penulis.
7. Kedua orang tua yang telah memberikan doa dan restuserta dorongan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Kudus, 29 Juni 2020

Penulis

**Aditiya Setiawan**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE* DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN SUBSEKTOR OTOMOTIF DAN KOMPONEN  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN  
2014 - 2018**

**Aditiya Setiawan  
NIM. 201611130**

Dosen Pembimbing : 1. Dr. Kertati Sumekar, SE., MM  
2. Nurul Rizka Arumsari, SE., MM.,

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNISPROGRAM STUDI MANAJEMEN**

**ABSTRAKSI**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *leverage* dan *financial distress* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor otomotif dan komponen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini dengan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan pada penelitian ini sebanyak 7 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018. Teknik analisis yang digunakan adalah uji asumsi klasik dan regresi linier berganda. Berdasarkan hasil perhitungan uji T yang telah dilakukan, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan *financial distress* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Berdasarkan hasil perhitungan uji F seluruh variabel secara bersama-sama berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci:** Ukuran perusahaan, *Leverage*, *Financial Distress* dan *Tax Avoidance*.



***THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, LEVERAGE AND FINANCIAL DISTRESS ABOUT TAX AVOIDANCE OF AUTOMOTIVE SUB SECTOR AND LISTING COMPONENTS AT INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2014 – 2018.***

Aditiya Setiawan  
NIM. 2016-11-130

*Guidance Lecturer* : 1. Dr. Kertati Sumekar, SE., MM.  
2. Nurul Rizka Arumsari, SE., MM.

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**  
**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS MANAGEMENT STUDY**  
**PROGRAM**

**ABSTRACTION**

*The purpose of this study is to examine the effect of company size, leverage and financial distress about tax avoidance subsector otomotive company and the component which listed at indonesia stock exchange in 2014-2018. The method of determining the sample in this study with a purposive sampling method. The samples used in this study were 7 companies registered at indonesia stock exchange in 2014-2018. The analysis technique used is the classic assumption test and multiple linear regression. Based on the results of t-test calculations, , the company size has no effect on tax avoidance, leverage has no effect on tax avoidance, and financial distress has effect on tax avoidance. Based on the results of the F test calculations all variables together affect the tax avoidance.*

**Keywords:** *company size, leverage, financial distress, and tax avoidance.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUTAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAKSI .....	vii
<i>ABSTRACTION</i> .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	12
1.3 Rumusan Masalah .....	13
1.4 Tujuan Penelitian.....	14
1.5 Manfaat Penelitian.....	14
1.5.1 Manfaat Teoretis .....	14
1.5.2 Manfaat Praktis .....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Pajak .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 <i>Tax avoidance</i> .....	16
2.3 Ukuran Perusahaan.....	17
2.4 <i>Leverage</i> .....	19
2.5 <i>Financial distress</i> .....	21
2.6 Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	22
2.7 Kerangka Pemikiran Teoretis .....	26
2.8 Hipotesis.....	27
2.8.1 Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i> .....	27
2.8.2 Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	29
2.8.3 Pengaruh <i>financial distress</i> terhadap <i>tax avoidance</i> .....	30

2.8.4	Pengaruh ukuran perusahaan, <i>Leverage</i> dan <i>Financial distress</i> secara bersama sama terhadap <i>tax avoidance</i> .....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....		33
3.1	Rancangan Penelitian .....	33
3.2	Variabel Penelitian Dan Definisi Operasional .....	33
3.2.1	Jenis variabel .....	33
3.2.2	Variabel Independen (Bebas) .....	34
3.2.3	Variabel Dependen (Terikat).....	34
3.3	Definisi Operasional Variabel.....	34
3.3.1	<i>Tax avoidance</i> .....	34
3.3.2	Ukuran Perusahaan.....	35
3.3.3	<i>Leverage</i> .....	35
3.3.4	<i>Financial distress</i> .....	36
3.4	Jenis Dan Sumber Data .....	39
3.4.1	Populasi Dan Sampel .....	40
3.5	Pengumpulan Data .....	43
3.6	Pengolahan Data.....	43
3.7	Analisis data .....	44
3.7.1	Statistik Deskriptif.....	44
3.7.2	Uji Asumsi Klasik .....	45
3.7.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	47
3.7.4	Uji Hipotesis.....	49
3.7.4.1	Uji Statistik T (T-test) .....	49
3.7.4.2	Uji Statistik F.....	49
3.7.4.3	Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ) .....	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		51
4.1	Deskripsi Populasi Penelitian.....	51
4.2	Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	53
4.2.1	<i>Uji Statistik Deskriptif</i> .....	53
4.2.2	Uji Asumsi Klasik .....	55
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	62

4.2.4 Hasil Uji Hipotesis .....	64
4.3 Pembahasan.....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA .....	74



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2014-2018 (Dalam Milyar Rupiah) .....	2
Tabel 1.2 Liabilitas Pada Perusahaan Sub Otomotif Dan Komponen Tahun 2014 – 2018(Dalam Jutaan Rupiah) .....	4
Tabel 1.3 Kasus Kasus Penghindaran Pajak .....	9
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponen Tahun 2014 - 2018.....	40
Tabel 3.2 Hasil Purposive Sampling.....	41
Tabel 3.3 Sampel Perusahaan Sub Sektor Otomotif Dan Komponen.....	42
Tabel 4.1 Sampel terpilih .....	51
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Yang Outlier .....	52
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan Yang Dapat Diolah Data.....	52
Tabel 4.4 Uji deskriptif <i>statistic Descriptive Statistics</i> .....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....	57
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinealitas.....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	61
Tabel 4.8 Analisis Regresi Linier Berganda .....	62
Tabel 4.9 Uji Statistik T .....	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F.....	66
Tabel 4.11 Hasil uji koefisien Determinasi.....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	27
Gambar 4.1 Uji grafik histogram normalitas .....	55
Gambar 4.2 Uji Grafik Normal Plot.....	56
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot) .....	60

