

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG, DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
2020 – 2023**

SKRIPSI



Oleh:

MOCH. ADITYA SANTOSO NASRULLOH ROMADHON

NIM: 20201220045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2025

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG, DAN KINERJA
KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020 – 2023**

**Diajukan guna memenuhi
salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



Oleh:
MOCH. ADITYA SANTOSO NASRULLOH ROMADHON
NIM: 20201220045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2025

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Moch. Aditya Santoso Nasrulloh Romadhon

Nim : 20201220045

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang ditulis merupakan hasil tulisan saya, dan bukan plagiasi sebagian maupun keseluruhan.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan skripsi ini terdapat plagiasi baik sebagian maupun keseluruhan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan sanksi yang ada di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 6 Februari 2025



Moch. Aditya Santoso Nasrulloh R

PERSETUJUAN UJIAAN SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG, DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020 –
2023**

Diajukan oleh :

MOCH. ADITYA SANTOSO NASRULLOH ROMADHON

NIM : 20201220045

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanda Tangan

Tanggal

1. Dr. Ma'ruf Sya'ban, ST., SE., M.Ak



6 Mar 25

2. Dedy Surahman, SE., M.M.



4 Maret '25

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi,

Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., M.M.

Dr. Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT HUTANG, DAN
KINERJA KEUANGAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN PERTANIAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020
2023**

**NAMA : MOCH. ADITYA SANTOSO NASRULLOH ROMADIION
NIM : 20201220045**

**Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya
Pada Hari/Tanggal: Kamis / 30-01-2025
Pukul : 09 : 00 WIB sampai dengan 10 : 00 WIB**

**Tim Dosen Penguji terdiri dari:
Ketua Penguji**

Dr. Ma'ruf Sya'ban, ST., SE., M.Ak

Anggota I

Rieska Maharani, SE., M.M

Anggota II

Dedy Surahman, SE., M.M.

Mengetahui :

Dekan,

Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., M.M

Ketua Program Studi

Dr. Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd

“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, dan Kinerja Keuangan terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertanian Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023”.

Moch. Aditya Santoso Nasrulloh R

Email : mochadityasnr@gmail.com

Universitas Muhammadiyah Surabaya

ABSTRAK

Tindakan penghindaran pajak dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor, seperti penundaan pembayaran pajak, memilih tarif pajak yang lebih rendah, serta mengubah penghasilan menjadi jenis penghasilan lain yang memiliki tarif berbeda. Populasi dalam penelitian ini adalah 42 perusahaan manufaktur pertanian yang terdaftar di Bursa efek Indonesia mulai tahun 2020-2023 dengan menggunakan teknik purposive sampling ditentukan sebanyak 15 sampel. Hasil dalam penelitian ini menjelaskan bahwa (1) Tidak terdapat pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak, (2) Tidak terdapat pengaruh tingkat hutang terhadap penghindaran pajak, (3) Tidak terdapat pengaruh kinerja keuangan terhadap penghindaran pajak dan (4) Tidak terdapat pengaruh ukuran perusahaan, tingkat hutang, kinerja keuangan secara simultan berpengaruh terhadap penghindaran pajak bahwa penghindaran pajak.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Tingkat Hutang, Kinerja Keuangan, dan Penghindaran Pajak.

“The Effect of Company Size, Debt Level, and Financial Performance on Tax Avoidance in Agricultural Companies Listed on the IDX for the 2020-2023 Period”

Moch. Aditya Santoso Nasrulloh R

Email: mochadityasnr@gmail.com

Muhammadiyah University of Surabaya

ABSTRACT

Tax avoidance actions can be influenced by various factors, such as delaying tax payments, choosing lower tax rates, and converting income into other types of income that have different rates. The population in this study were 42 agricultural manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020-2023 using purposive sampling technique determined as many as 15 samples. The results in this study explain that (1) There is no effect of company size on tax avoidance, (2) There is no effect of debt level on tax avoidance, (3) There is no effect of financial performance on tax avoidance and (4) There is no effect of company size, debt level, financial performance simultaneously affecting tax avoidance that tax avoidance.

Keywords: Company Size, Debt Level, Financial Performance, and Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur semoga senantiasa kita panjatkan kehadirat Allah SWT. Serta Sholawat serta salam semoga tetap melimpah ruah kepada junjungan Nabi Muhammad SAW. Berkat-Nyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Tujuan Penulisan Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat menempuh Ujian komprehensif dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu mohon ijin untuk menyampaikan ucapan terima kasih, terutama kepada;

1. Bapak Dr. Mundakir, S.Kep., Ns., M.Kep., sebagai Rektor UM Surabaya yang telah mengijinkan penulis menjadi mahasiswa UMSurabaya.
2. Bapak Dr. Mochamad Mockhlas, S.SI., MM., Dekan FEB UMSurabaya.
3. Ibu Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd., selaku Kaprodi Akuntansi yang telah mengijinkan penulis untuk menyusun skripsi dan mengarahkan pada judul topik ini.
4. Bapak Dr. Ma'ruf Sya'ban, ST., SE., M.Ak, selaku Wakil Rektor III UM Surabaya sekaligus sebagai Pembimbing Utama dengan sukarela dan ikhlas memberi arahan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Dedy Surahman, SE., MM., selaku Pembimbing Pendamping yang memberikan bimbingan, saran, arahan serta kritikan yang bermanfaat bagi penulis
6. Orang tua saya, yang telah membantu dalam do'a dan juga yang sudah menyisihkan uang untuk membiayai kuliah saya hingga akhir.

7. Kakak – Kakak saya, yang telah membantu menyisihkan uang untuk membantu membiayai kuliah saya dan juga membantu dalam do'a.

8. Teman dan juga sahabat se - angkatan 2020, yang memberi semangat dan motivasi hingga dapat diselesaikannya penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini banyak kekurangan dan kelemahan, baik isi maupun pembahasannya ; "tiada gading yang tak retak". Oleh karena penulis "terbuka" akan kritikan yang sifatnya membangun demi penyempurnaan skripsi di masa mendatang. Besar harapan semoga skripsi ini bermanfaat khususnya bagi teman-teman mahasiswa FEB dan masyarakat pada umumnya.

Surabaya, Januari 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI.....	iii
PERSETUJUAN UJIAAN SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori.....	8
1. Ukuran Perusahaan.....	8
2. Tingkat Hutang.....	10
3. Kinerja Keuangan.....	12
4. Penghindaran Pajak	14
B. Penelitian Terdahulu.....	16
C. Kerangka Konsep dan Model Analisis	20
D. Hubungan Antar Variabel	21
E. Hipotesis.....	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Pendekatan Penelitian.....	25
B. Definisi Operasional	25
1. Variable Independen.....	25
2. Variable Dependen	27
C. Populasi dan Teknik Sampling.....	28

D. Objek dan Waktu Penelitian.....	33
E. Metode dan Teknik Pengumpulan Data	33
F. Teknik Pengolahan Data	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	33
A. Kondisi Objek Penelitian.....	35
B. Deskripsi Data Hasil Penelitian.....	36
C. Hasil Analisis Data	44
D. Pembahasan	56
BAB V PENUTUP	58
A. Kesimpulan.....	60
B. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

No Tabel	Hal
3.1 Populasi	28
3.2 Teknik Pengambilan Sampel	28
3.3 Sampel Penelitian	32
4.1 Perusahaan Pertanian.....	35
4.2 Data Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	36
4.3 Data Hasil Perhitungan Tingkat Hutang	38
4.4 Data Hasil Perhitungan Kinerja Keuangan	40
4.5 Data Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak	42
4.6 Uji Validitas	44
4.7 Uji Realibilitas	45
4.8 Uji Normalitas	46
4.9 Uji Multikolinieritas	48
4.10 Uji Autokorelasi	49
4.11 Uji Heteroskedastisitas	50
4.12 Uji Regresi Linier Berganda	51
4.13 Uji Parsial	53
4.14 Uji Simultan	55
4.15 Uji Koefisien Determinasi	56

DAFTAR GAMBAR

No Gambar	Hal
2.1 Kerangka Konseptual.....	20

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SK Dosen Pembimbing.....	64
Lampiran 2 Kartu Bimbingan Skripsi.....	65
Lampiran 3 Surat Keterangan Bukti Plagiasi.....	66
Lampiran 4 Endorsement Letter.....	67
Lampiran 5 Lembar Perbaikan Skripsi.....	68