

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DAN PERAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**S K R I P S I**



**OLEH:**

**ERLINDA ARDELIA**

**NIM. 2003101048**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**Juli 2024**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DAN PERAN  
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**S K R I P S I**

Diajukan kepada Universitas PGRI Madiun untuk Memenuhi  
Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan Program Sarjana  
Strata 1 Akuntansi

**OLEH:**

**ERLINDA ARDELIA**

**NIM. 2003101048**

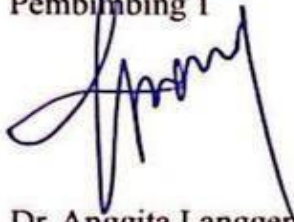
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PGRI MADIUN**

**Juli 2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Skripsi oleh Erlinda Ardelia telah diperiksa dan disetujui untuk diuji.

Madiun, 8 Juli 2024  
Pembimbing I



Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.  
NIDN. 0727078603

Madiun, 8 Juli 2024  
Pembimbing II



Nik Amah, S.E., M.Si, CSRS.  
NIDN. 0715038702

## LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN

Skripsi oleh Erlinda Ardelia telah dipertahankan di depan panitia penguji pada hari Senin tanggal 15 Juli 2024

Panitia Penguji

Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405

Ketua

Moh. Ubaidillah, S.Pd., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0713048902

Sekretaris

Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.  
NIDN. 0727078603

Anggota

Nik Amah, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0715038702

Anggota

Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405

Anggota



Mengetahui,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., C.A.  
NIDN. 0727078603



Mengesahkan,  
Kaprodi Akuntansi

Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS.  
NIDN. 0707097405

## PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Erlinda Ardelia  
NIM : 2003101048  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi yang saya tulis ini benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri, bukan merupakan pengambil alihan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai hasil tulisan atau pikiran saya sendiri.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Madiun, 15 Juli 2024  
Yang membuat pernyataan,



Erlinda Ardelia

NIM. 2003101048

## MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN

### MOTTO

*“ Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”*

(QS. Al-Baqarah: 286)

*“ Cukuplah Allah menjadi peno*

*long kami dan Allah adalah sebaik-baik pelindung.”*

(QS. Ali Imran: 173)

*“ Keberhasilan dimulai dengan keberanian untuk mencoba.”*

(Walt Disney)

### SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN KEPADA:

Kedua orang tua saya tercinta yang telah merawat dengan kasih sayang dan tidak

lelah selalu mendoakan anak-anaknya agar dilancarkan segala urusannya.

Keluarga dan orang tersayang yang selalu memberikan semangat dan dukungan

untuk menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.

Tidak lupa teman-teman yang sudah berjuang bersama sampai sejauh ini dengan

segala keluh kesahnya, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalananku

Dan Almamater Tercinta Universitas PGRI Madiun

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT, berkat limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya, penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Peran Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.

Penulis menyadari apabila skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak terkait. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Dr. H Supri Wahyu Utomo, M.Pd., Rektor Universitas PGRI Madiun.
2. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
3. Dr. Anny Widiasmara, S.E., M.Si., CSRS., Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Dr. Anggita Langgeng Wijaya, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta arahan demi kelancaran penyusunan skripsi ini.
5. Nik Amah, S.E., M.Si, CSRS. Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan serta arahan demi kelancaran penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Ibu Dosen Pengajar Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Madiun.
7. Keluarga tersayang Ibu Herlin Wijayanti, tak lupa Mas Derry Laurence, dan Adik Aryaputra selaku kakak dan adik kandung yang setiap harinya selalu

memberikan dukungan, doa, semangat dan kasih sayang di setiap langkah penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

8. Sahabat-sahabat penulis selama perkuliahan yang selalu memberi semangat untuk menyelesaikan skripsi ini dan telah bersama-sama melewati suka dan duka dibangku perkuliahan.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah turut mendoakan dan mendukung penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
10. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri atas segala kerja keras dan semangatnya sehingga tidak menyerah sesulit apapun selama proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna memperbaiki skripsi ini. Akhir kata, semoga penyusunan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.

Madiun, 15 Juli 2024

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN .....	iv
MOTTO DAN KATA PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Batasan Masalah .....	15
C. Rumusan Masalah .....	15
D. Tujuan Penelitian .....	16
E. Kegunaan Penelitian .....	16
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS PENELITIAN .....</b>	<b>18</b>
A. Kajian Pustaka .....	18
B. Penelitian Terdahulu .....	24
C. Kerangka berpikir .....	33
D. Hipotesis Penelitian .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
A. Tempat dan Waktu Penelitian .....	43
B. Jadwal Penelitian .....	43

C. Desain Penelitian .....	44
D. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel .....	46
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional.....	47
F. Teknik Pengumpulan Data .....	51
G. Instrumen Penelitian.....	52
H. Teknik Analisis Data .....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>61</b>
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	61
B. Deskripsi Data .....	61
C. Hasil Pengujian Hipotesis.....	64
D. Pembahasan .....	78
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>83</b>
A. Simpulan .....	83
B. Implikasi dan Saran.....	84
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>87</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>93</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>118</b>
<b>VALIDASI SUMBER PUSTAKA PENULIS SKRIPSI.....</b>	<b>119</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Target dan Realisasi Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3. 1	Jadwal Penelitian.....	43
Tabel 3. 2	Kriteria Pemilihan Sampel .....	47
Tabel 3. 3	Instrumen Penelitian.....	52
Tabel 4. 1	Purposive Sampling Perusahaan .....	62
Tabel 4. 2	Daftar Sampel Penelitian.....	63
Tabel 4. 3	Uji Statistik Deskriptif .....	64
Tabel 4. 4	Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i> Sebelum Outlier .....	66
Tabel 4. 5	Uji <i>Kolmogrov-Smirnov</i> Setelah Outlier (Data Normal).....	67
Tabel 4. 6	Uji Multikolinearitas .....	68
Tabel 4. 7	Uji Heteroskedastisitas .....	69
Tabel 4. 8	Uji Autokorelasi .....	70
Tabel 4. 9	Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	71
Tabel 4. 10	Uji MRA (Persamaan Kedua) .....	72
Tabel 4. 11	Uji MRA (Persamaan Ketiga) .....	73
Tabel 4. 12	Uji T (Parsial).....	76
Tabel 4. 13	Uji Statistik T MRA .....	77
Tabel 4. 14	Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	78

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2. 1	Kerangka berpikir.....	34
Gambar 3. 1	Desain Penelitian.....	45

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Penelitian Terdahulu .....	93
Lampiran 2	Tabulasi Data Mentah .....	103
Lampiran 3	Data Setelah Di Outlier.....	110
Lampiran 4	Output SPSS Sebelum Outlier .....	112
Lampiran 5	Output SPSS Sesudah Outlier.....	113