

## ABSTRAK

**Jeremia Pamurah Situmeang NIM: 7181220020. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Kualitas Audit Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Subsektor Food Dan Beverage yang Terdaftar Di Bei Pada Tahun 2018-2021. Skripsi, Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Medan 2022.**

Indonesia merupakan negara dengan jumlah penduduk yang membayar pajak. Wajib pajak sangat penting bagi pemerintah dalam rangka meningkatkan kontribusi pemerintah bagi kesejahteraan rakyat Indonesia. Penerimaan negara dari sektor pajak harus dimaksimalkan agar pertumbuhan negara dan pembangunan yang dipimpin oleh pemerintah dapat berhasil, sehingga diharapkan tanggungjawab perpajakan dapat dipenuhi sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang ada. Penelitian ini membahas tentang bagaimana perusahaan mengurangi beban pajak mereka dengan melakukan penghindaran pajak. Untuk mengetahui pengaruh ukuran perusahaan, *leverage* dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan subsektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI baik secara parsial ataupun secara simultan.

Penelitian ini dilakukan pada bulan juni 2022, populasi sampel yang digunakan memakai purposeful sampling. Jenis dan sumber datanya adalah data sekunder berupa laporan keuangan dari perusahaan *Food and Beverage* yang terdapat di BEI. Variabel terikat dalam penelitian ini adalah Penghindaran Pajak dan variabel bebas nya yaitu Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Kualitas Audit.

Teknik pengumpulan data penelitian tersebut menggunakan teknik pengumpulan data sekunder dengan mengunduh laporan keuangan dari web resmi BEI yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini terdiri dari Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Analisis Linear Berganda seta Pengujian Hipotesis

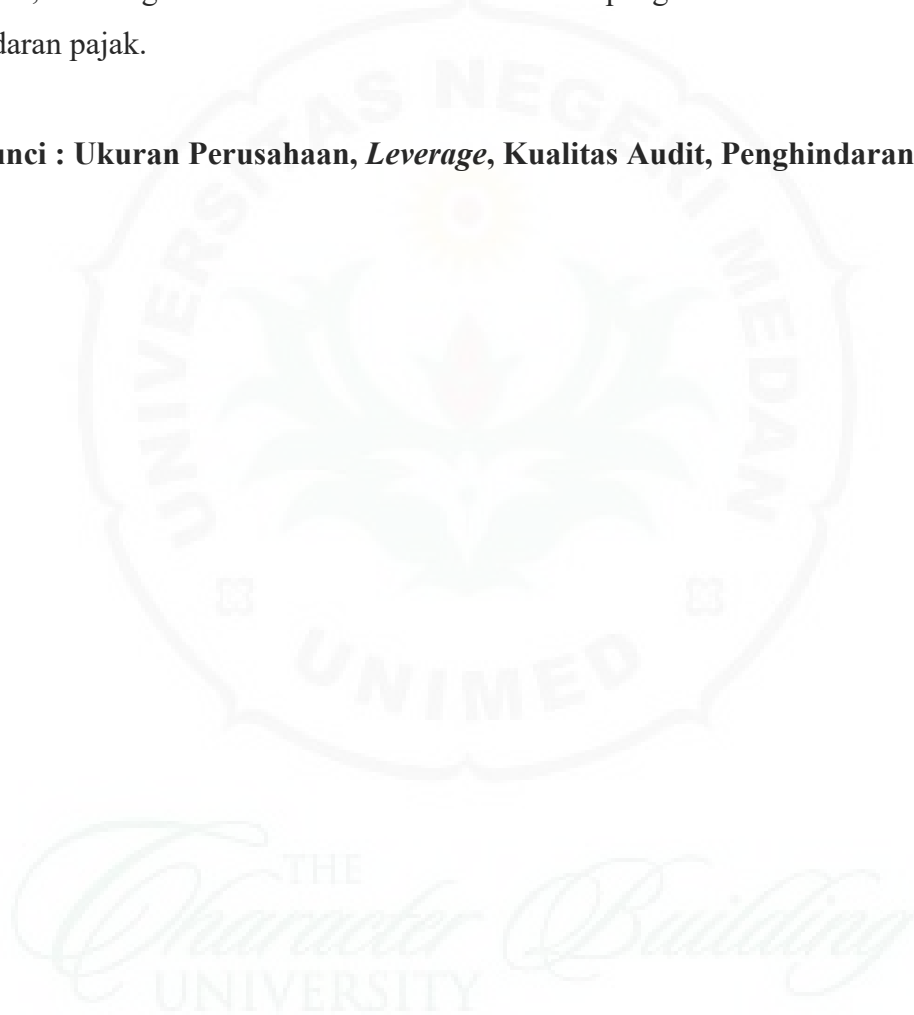
Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, leverage dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor food and beverage yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang diukur dengan metode *Earning Before Interest and Taxes (EBIT)*. Penelitian ini dianalisis dengan menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, leverage dan kualitas audit tidak berpengaruh secara simultan terhadap penghindaran pajak.

Hasil uji parsial menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Kualitas Audit

tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Nilai Adjusted R-Square adalah sebesar 0,467 yang berarti penghindaran pajak pada subsektor *Food and Beverage* sebesar 46,7% dapat di jelaskan oleh Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Kualitas Audit sedangkan sisanya 43,3% di jelaskan oleh variabel lain di luar model.

Kesimpulan pada penelitian ini adalah ukuran perusahaan berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak, leverage tidak berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak, kualitas audit tidak berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak serta ukuran perusahaan, leverage dan kualitas audit tidak berpengaruh secara simultan terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci : Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak**



## ABSTRACT

**Jeremia Pamurah Situmeang NIM: 7181220020. The Effect of Company Size, *Leverage*, and Audit Quality on Tax Avoidance in *Food and Beverage Subsector Companies* Listed on the Stock Exchange in 2018-2021. Thesis, Accounting Department, Accounting Study Program, Faculty of Economics, Medan State University 2022.**

Indonesia is a country with a population that pays taxes. Taxpayers are very important for the government in order to increase the government's contribution to the welfare of the Indonesian people. State revenues from the tax sector must be maximized so that the country's growth and development led by the government can be successful, so it is hoped that tax responsibilities can be fulfilled in accordance with existing tax laws and regulations. This study discusses how companies reduce their tax burden by avoiding tax. To determine the effect of company size, leverage and audit quality on tax avoidance in food and beverage sub-sector companies listed on the IDX either partially or simultaneously.

This study aims to determine and analyze the effect of firm size, leverage and audit quality on tax avoidance in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange as measured by the . Earning Before Interest and Taxes (EBIT). This study was analyzed using multiple linear regression analysis. The results showed that firm size, leverage and audit quality had no simultaneous effect on tax avoidance.

This research was conducted in June 2022, the sample population used was purposeful sampling. The types and sources of data are secondary data in the form of financial reports from Food and Beverage companies listed on the IDX. The dependent variable in this study is Tax Avoidance and the independent variables are Company Size, Leverage, and Audit Quality.

The research data collection technique uses secondary data collection techniques by downloading financial reports from the IDX's official website, namely [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The data analysis technique used in this study consisted of descriptive statistics, classical assumption test, multiple linear analysis and hypothesis testing.

Partial test results show that firm size has a positive effect on tax avoidance. Leverage has no effect on tax avoidance. Audit quality has no effect on tax avoidance. The Adjusted R-Square value is 0.467, which means that tax avoidance in the Food and Beverage sub-sector of 46.7% can be explained by Company Size, Leverage and Audit Quality, while the remaining 43.3% is explained by other variables outside the model.

The conclusion in this study is that firm size has a partial effect on tax avoidance, leverage has no partial effect on tax avoidance, audit quality does not partially affect tax

avoidance and firm size, leverage and audit quality do not simultaneously affect tax avoidance.

**Keywords: Company Size, Leverage, Audit Quality, Tax Avoidance**



THE  
*Character Building*  
UNIVERSITY