

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN
LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2015 – 2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

TERAKREDITASI - A

Nama : Ditta Indriyani

NIM : 43217110385

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ditta Indriyani

NIM : 43217110385

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015 – 2019)**" yang disusun untuk melengkapi sebagian syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi di Universitas Mercu Buana adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

MERCU BUANA

Jakarta, 15 Agustus 2021



Ditta Indriyani

NIM : 43217110385

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	:	Ditta Indriyani
NIM	:	43217110385
Program Studi	:	S1 Akuntansi
Judul Skripsi	:	Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015-2019)
Tanggal Sidang	:	6 September 2021

Disahkan oleh :

Pembimbing



Suparno, SE., MM., M.Akt

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.
Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09210393



Please Scan QRCode to Verify

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan sebuah penghindaran pajak dengan mengendalikan jumlah pajak hingga mencapai angka sekecil mungkin. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage* dan likuiditas terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015 – 2019. Jumlah sampel penelitian ini sebanyak 25 dari 39 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu metode *purposive sampling*. Teknik analisis data berupa analisis linier berganda yang terdiri dari variabel dependen dan variabel independen. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. (2) *Leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. (3) Likuiditas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Tax Avoidance.

ABSTRACT

The purpose of this research is to find out the effect of the profitability, leverage and liquidity on tax avoidance. The object of this study uses industrial manufacturing companies of consumer goods listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2015 – 2019. The research sample was 25 of 39 companies that met the criteria. The sampling technique used in this study is the purposive sampling. The data analysis technique used is multiple linear analysis consisting of two variables, the dependent variable and the independent variable. The result of this study indicates that (1) Profitability has no significant effect on tax avoidance. (2) Leverage has a negative and significant effect on tax avoidance. (3) Liquidity has a negative and significant effect on tax avoidance.

Keywords : Profitability, Leverage, Liquidity, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015 – 2019)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Suparno S.E., M.M., M.Akt., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua tercinta, kakak dan adik saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof Dr. Ir Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erma S. Imaningsing, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, S.E., Ak., M.Si., C.A., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Diah Iskandar, S.E., M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi dan dosen mata kuliah Workshop Tugas Akhir yang senantiasa membimbing penulis dan memberikan semangat untuk lulus tepat waktu.
6. Ibu Retno Puji Astuti, S.E., M.Ak., selaku dosen mata kuliah Statistika yang telah membantu memberikan pengetahuan dalam mengolah data menggunakan software SPSS.
7. Teman-teman penulis dari awal masuk kuliah sampai semester akhir ini, Kres Monita, Dian Anggi Resta, Widyastuti Aryani, Winnurjanah, Maemunah, Derry Januarsyah dan Abdul Khaliq Togu Iansari Lubis.
8. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa serta ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
9. Seluruh teman-teman dari Program Studi Akuntansi Angkatan Tahun 2017 yang selalu memotivasi penulis untuk dapat menyelesaikan program studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana.
10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan serta doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, baik dalam isi maupun penyajiannya dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 15 Agustus 2021



Ditta Indriyani

NIM : 43217110385

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumus Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1. Tujuan Penelitian.....	9
2. Manfaat Penelitian.....	9
 MERCU BUANA	
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	11
2. <i>Tax Avoidance</i>	13
3. Profitabilitas	14
4. <i>Leverage</i>	19

5. Likuiditas	24
6. Penelitian Terdahulu.....	27
B. Rerangka Pemikiran	31
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
C. Hipotesis.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	36
B. Desain Penelitian.....	36
C. Definisi dan Operasional Variabel	37
1. Definisi Variabel.....	37
a. Variabel Dependen	37
1. <i>Tax Avoidance</i>	37
b. Variabel Independen.....	38
1. Profitabilitas	38
2. <i>Leverage</i>	39
3. Likuiditas.....	40
2. Operasional Variabel	41
D. Populasi dan Sampel Penelitian	41
1. Populasi Penelitian	41
2. Sampel Penelitian	42

E. Teknik Pengumpulan Data.....	44
F. Metode Analisis	45
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik	46
a. Uji Normalitas	46
b. Uji Multikolinieritas	47
c. Uji Heteroskedastisitas	48
d. Uji Autokorelasi	49
3. Uji Hipotesis.....	50
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	50
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	51
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	51
4. Analisis Regresi Linier Berganda	52
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	53
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	53
B. Analisis Statistik Deskriptif	53
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	56
1. Hasil Uji Normalitas	56
2. Hasil Uji Multikolinieritas.....	58
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	59
4. Hasil Uji Autokorelasi	61
D. Hasil Uji Hipotesis	62

1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62
2. Hasil Uji Signifikansi Simultan Simultan (Uji Statistik F)	62
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	63
E. Analisis Regresi Linier Berganda	66
F. Pembahasan.....	67
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
2. Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	71
A. Simpulan.....	71
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	77

MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pencapaian Penerimaan Pajak	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Operasional Variabel dan Skala Pengukuran	41
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Populasi Sampel	43
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang - Konsumsi	43
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Eliminasi Data Outlier	57
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Glejser	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	63
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	64
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	34
Gambar 4.1 Grafik Scatter Plots	59



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	77
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan Setelah Eliminasi Data Outlier	78
Lampiran 3 Tabulasi Data	79
Lampiran 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif	85
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	85
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinieritas	85
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	86
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin Watson)	86
Lampiran 9 Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	86
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	87
Lampiran 11 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T)	87
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	87

UNIVERSITAS
MERCU BUANA