

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

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)**

**SKRIPSI**

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



Acc: Ujian Sidang  
*[Signature]* 25/20  
11

**Nama : Ni'matul Khoeriyah**

**NIM : 43216110245**

ACC WTA  
*[Signature]* 11/01/20  
(Yulis Buana Alfa)

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ni'matul Khoeriyah

Nim : 43216110245

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini 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 pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 07 Desember 2020



Ni'matul Khoeriyah

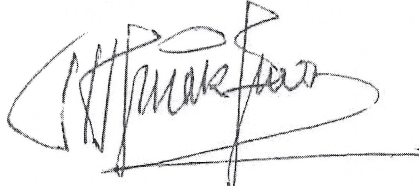
NIM: 43216110245

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ni'matul Khoeriyah  
NIM : 43216110245  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)  
Tanggal Lulus Ujian : 07 Desember 2020

Disahkan Oleh :

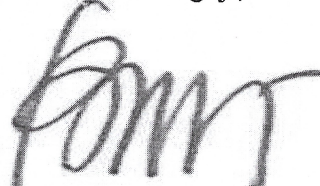
Pembimbing,



Suparno, SE., MM., M.Akt.

Tanggal : 07 Desember 2020

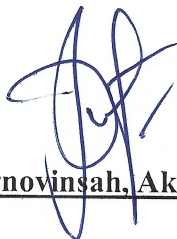
Ketua Penguji,



Sabarudin Muslim, SE., M.Si.

Tanggal : 07 Desember 2020

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal : 07 Desember 2020

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak.

Tanggal : 07 Desember 2020

## **ABSTRACT**

*This research aims to know the influence of variable profitability (ROA), leverage (DAR) and liquidity (current ratio) on tax avoidance. The measurement of tax avoidance in this study uses the effective tax rate (ETR). The Object for this research is all mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during in the period 2014-2018. The population in this research were 45 mining sector companies. The selection method of the sample used was purposive sampling method. Based on the determined criteria, obtain 15 companies were sampled in this research during the observation period of 5 years in a row. The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis.*

*The result of this research shows that partially, the variables of leverage and liquidity influence a positive and significant on tax avoidance, while the variable of profitability has no effect on tax avoidance. And based on the results of the simultaneous test of this research states that there is a simultaneous influence between the variables of profitability, leverage and liquidity on tax avoidance.*

**Keywords: Profitability, Leverage, Liquidity, Tax Avoidance**



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabel profitabilitas (ROA), *leverage* (DAR) dan likuiditas (*current ratio*) terhadap *tax avoidance*. Pengukuran *tax avoidance* dalam penelitian ini menggunakan *effective tax rate* (ETR). Objek dari penelitian ini adalah semua perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2014-2018. Populasi dalam penelitian ini adalah 45 perusahaan sektor pertambangan. Metode pemilihan sampel yang digunakan menggunakan metode *purposive sampling*. Berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan diperoleh 15 perusahaan yang menjadi sampel dalam penelitian ini selama periode pengamatan 5 tahun berturut-turut. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel *leverage* dan likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Dan berdasarkan hasil uji simultan dari penelitian ini menyatakan bahwa terdapat pengaruh secara simultan antara variabel profitabilitas, *leverage* dan likuiditas terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, *Tax Avoidance*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## 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 Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018)”**. 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. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Suparno, SE., MM., M.Akt. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang bermanfaat yang diberikan kepada penulis demi terselesaikannya skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

6. Teristimewa, kedua orang tua tercinta (Bapak Yusup Ali Mustofa dan Ibu Misem) serta ketiga kakak saya (Mba Aminah, Mas Supriadi dan Umi Khafsoh) yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna 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, 07 Desember 2020

Ni'matul Khoeriyah

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	6
1. Tujuan Penelitian .....	6
2. Kontribusi Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b>	
A. Kajian Pustaka .....	8
1. Teori Keagenan .....	8
2. Tax Avoidance .....	10
3. Profitabilitas.....	14
4. Leverage .....	18
5. Likuiditas .....	22
6. Penelitian Terdahulu.....	25
B. Rerangka Pemikiran .....	31



1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance .....	31
2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance .....	33
3. Pengaruh Likuiditas terhadap Tax Avoidance .....	34
C. Hipotesis.....	36

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	37
B. Desain Penelitian .....	37
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	38
1. Definisi Variabel Penelitian .....	38
2. Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	43
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	44
1. Populasi Penelitian .....	44
2. Metode Penentuan Sampel.....	44
E. Teknik Pengumpulan Data .....	47
F. Metode Analisis Data .....	47
1. Uji Statistik Deskriptif .....	47
2. Uji Asumsi Klasik .....	48
a. Uji Normalitas .....	48
b. Uji Multikolinieritas.....	49
c. Uji Heteroskedastisitas .....	49
d. Uji Autokorelasi .....	50
3. Uji Kelayakan Model.....	51
a. Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ ).....	51
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	52
4. Uji Hipotesis .....	52
a. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t). .....	52
b. Analisis Linier Berganda.....	53

## **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Gambaran Umum .....	54
B. Statistik Deskriptif.....	54
1. Tax Avoidance.....	55
2. Profitabilitas .....	56
3. Leverage.....	56
4. Likuiditas .....	56
C. Uji Asumsi Klasik .....	57
1. Uji Normalitas .....	57
2. Uji Multikolonieritas .....	60
3. Uji Heteroskedastisitas.....	61
4. Uji Autokorelasi .....	64
D. Uji Kesesuaian Model.....	65
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	65
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	66
E. Uji Hipotesis .....	67
1. Uji Statistik t.....	67
2. Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
F. Pembahasan Hasil Penelitian.....	72
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance .....	72
2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	73
3. Pengaruh Likuiditas terhadap Tax Avoidance .....	75

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

A. Simpulan .....	77
B. Saran.....	78

## **DAFTAR PUSTAKA.....**

## **LAMPIRAN.....**

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	29
Tabel 3.1	Operasional Variabel Penelitian.....	43
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel.....	45
Tabel 3.3	Daftar Nama Perusahaan .....	46
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.2	Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov Test .....	57
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolonieritas .....	61
Tabel 4.4	Hasil Uji Glejser .....	63
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi.....	64
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	66
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik F.....	67
Tabel 4.8	Hasil Uji Hipotesis t.....	68
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	70

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran .....	36
Gambar 4.1	Hasil Uji Normalitas (Grafik Histogram).....	58
Gambar 4.2	Hasil Uji Normalitas (Grafik P-P Plot) .....	59
Gambar 4.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot).....	62



## DAFTAR LAMPIRAN

No.	Keterangan	Halaman
Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan .....	85
Lampiran 2	Tabulasi Data .....	86
Lampiran 3	Output Hasil Pengujian Data.....	101

