

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

(Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2021)

SKRIPSI

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



NAMA : SITI AMINAH

NIM : 43219110086

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

JAKARTA

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Aminah
NIM : 43219110086
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2021)
Tanggal Sidang : 15 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Triyani Budyastuti, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09232931



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar – benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2021)

Nama : Siti Aminah

NIM : 43219110086

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 15 September 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 September 2023



Siti Aminah

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur hanya dipanjatkan kepada Allah SWT yang atas kehendaknya, rahmat dan karunianya penulis dapat menyelesaikan tepat waktu. Shalawat serta salam semoga tetap selalu tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW. Adapun penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan kelulusan dan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Mercu Buana. Skripsi ini berjudul : “PENGARUH LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE” saya tidak akan pernah bisa menyelesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tidak terhingga kepada seluruh pihak yang telah ikut berkontribusi dalam penulisan skripsi, utamanya kepada:

1. Kepada Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Kepada Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
3. Kepada Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Kaprodi Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Kepada Ibu Triyani Budyastuti, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir saya yang telah membantu saya dalam mengerjakan skripsi saya dan sudah mau memberikan saya ilmu untuk mengerjakan skripsi saya.

5. Kedua orang tua tercinta, Ibunda Juyati dan Ayahanda Sutarno yang telah memberikan dukungan dan doa tak terhingga sejak awal masuk Universitas Mercu Buana hingga saat proses penulisan skripsi.
6. Kepada Ibu Juwitasari selaku Manager Purchasing di tempat saya bekerja yang selalu mendukung semua proses perkuliahan saya dari awal hingga akhir.
7. Kepada Ci Fransiska Yulianti Yunganda dan Ko Timothy Adam yang selalu menjadi support system saya.
8. Kepada Fartamiahji, Ariska Nur Hidayah dan Ounty Ica selaku sahabat yang selalu memberikan dukungan kepada saya dalam menyusun skripsi.
9. Seluruh keluarga dan Sahabat terdekat yang telah banyak memberi suntikan semangat dalam proses perampungan skripsi.

Penulisan dengan sadar mengakui bahwa skripsi ini, tentu sangat jauh dari kata sempurna. Keterbatasan pengalaman ilmu dan faktor lainnya tentu masih jadi penghalang. Oleh karena itu, segala kritik dan saran ber bobot dari berbagai pihak sangat di perlukan. Penulis berharap semoga skripsi ini akan bermanfaat bagi siapa pun pembacanya.

Jakarta, 15 September 2023



Siti Aminah

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of Liquidity, Profitability and Leverage on Tax Avoidance in Energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. This research is a causal study, where the sample of this study was obtained using purposive sampling and obtained a sample of 100 samples. The analysis method used is Multiple Linear Regression analysis using SPSS 22.0 software. The results of this study show that the independent variables of liquidity and leverage affect Tax Avoidance, and Profitability does not affect Tax Avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Liquidity, Profitability, and Leverage.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage terhadap Tax Avoidance pada perusahaan sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2021. Penelitian ini merupakan penelitian kausal, di mana sample penelitian ini diperoleh dengan menggunakan purposive sampling dan didapatkan sample sebanyak 100 sample. Metode analisis yang digunakan adalah analisis Regresi Linear Berganda menggunakan software SPSS 22.0. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel independen likuiditas dan leverage berpengaruh terhadap Tax Avoidance, dan Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap Tax Avoidance.

Kata Kunci : Tax avoidance, Likuiditas, Profitabilitas, dan Leverage.

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	I
PERNYATAAN.....	II
KATA PENGANTAR.....	III
<i>ABSTRACT</i>	V
ABSTRAK.....	VI
DAFTAR ISI.....	VII
DAFTAR TABEL.....	X
DAFTAR GAMBAR.....	XI
DAFTAR GRAFIK.....	XII
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi Penelitian.....	11
1) Kontribusi Teori.....	11
2) Kontribusi Praktik.....	11
3) Kontribusi Kebijakan.....	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRKAN DAN HIPOTESIS	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Keagenan.....	12
2. Teori Compliance.....	13
3. Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	14
4. Likuiditas.....	15
5. Profitabilitas.....	19
6. Leverage.....	24
7. Penelitian Terdahulu.....	27
Economics, Business, Accounting&Society Volume 1 No. 1.....	35

B. Rerangka Pemikiran.....	38
C. Hipotesis.....	41
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	42
A. Jenis Penelitian.....	42
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	43
1. Definisi Operasional Variabel.....	43
2. Operasionalisasi Variabel.....	46
C. Populasi dan Sampel Penelitian	47
D. Teknik Pengumpulan Data.....	51
E. Metode Analisis Data.....	52
1. Uji Statistik Deskriptif	52
2. Uji Asumsi Klasik.....	53
a. Uji Normalitas	53
b. Uji Multikolinearitas	54
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
4. Uji Hipotesis	58
b. Uji Signifikasi Simultan (Uji Statistic F).....	59
c. Uji Signifikasi Parameter Individual (Uji Statistic T).....	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	61
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	61
B. Hasil Penelitian	61
1. Uji Statistik Deskriptif	61
2. Uji Asumsi Klasik.....	65
C. Uji Hipotesis	71
D. Pembahasan.....	77
E. Keterbatasan Penelitian.....	80
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	81
A. Simpulan	81
B. Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN	88
Lampiran 1 Tabulasi.....	88

Lampiran 2 Output 90

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	46
Tabel 3.2	Kriteria Pemilihan Sampel	49
Tabel 3.3	Sampel Perusahaan Sektor Energi Yang Terdaftar di Bei.....	49
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	62
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Normalitas.....	66
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Normalitas Setelah Eliminasi Outlier	67
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4.5	Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 4.6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²).....	72
Tabel 4.7	Hasil Uji Statistik F	73
Tabel 4.8	Hasil Uji Statistik T	74
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran	41
------------	--------------------------	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4.1	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	71
------------	------------------------------------	----