



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN  
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang  
Konsumsi yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**

**OLEH  
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
WINDA AULIANA PUTRI**

**43219110139**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN  
INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang  
Terdaftar di BEI pada Tahun 2017 – 2021)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan**

**Program S1 Akuntansi**

**OLEH**

**WINDA AULIANA PUTRI**

**43219110139**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Winda Auliana Putri  
NIM : 43219110139  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021  
Tanggal Sidang : 29 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Mariyam Chairunisa, 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 10233010



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

**Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2017 – 2021)**

**Nama : Winda Auliana Putri**

**NIM : 43219110139**

**Program Studi : S1 Akuntansi**

Merupakan hasil studi Pustaka, penelitian lapangan, dan karya 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, 17 Agustus 2023

  
Winda Auliana Putri

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Intensitas Persediaan terhadap Penghindaran Pajak”. Skripsi ini merupakan syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari keterbatasan serta pengalaman penulis, sehingga penelitian ini tidak dapat terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya Ibu Mariyam Chairunisa, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing penelitian yang telah banyak memberikan saran, waktu, pengetahuan dan nasihat-nasihat dalam penelitian ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan Puji Syukur dan ingin berterima kasih kepada Allah SWT dan semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan penelitian ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CS selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Ibu Mariyam Chairunisa, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu membimbing dan memberikan motivasi kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta serta kakak dan adik yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta keluarga besar tercinta, yang telah memberikan doa dan dukungan.
7. Teman-teman seperjuangan, Fanny Larasyah Putri dan Muhammad Lail Fajri yang sama-sama berjuang dan saling memberikan semangat agar skripsi cepat selesai.
8. Untuk orang-orang baik yang sangat berjasa yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

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 penulisan ini.

Jakarta, 2023

Winda Auliana Putri

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan intensitas persediaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Penghindaran pajak sebagai variable dependen, sedangkan profitabilitas, likuiditas, dan intensitas persediaan sebagai variable independent. Penelitian ini dilakukan menggunakan sampel sebanyak 160 perusahaan terpilih yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Namun, likuiditas dan intensitas persediaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Intensitas Persediaan dan Penghindaran Pajak**



## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of profitability, liquidity, and inventory intensity on tax avoidance in manufacturing companies in the consumer goods sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. Tax avoidance is the dependent variable, while profitability, liquidity, and inventory intensity as independent variables. This research was conducted using a sample of 160 selected companies listed on the Indonesia Stock Exchange using a purposive sampling method. The results of this study state that profitability negative affects tax avoidance. However, liquidity and inventory intensity have no effect on tax avoidance.*

**Keyword: Profitability, Liquidity, Inventory Intensity, and Tax Avoidance**





## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	ix
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
B. Rerangka Pemikiran.....	29
C. Hipotesis.....	32
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	33
A. Jenis Penelitian.....	33
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	38
D. Teknik Pengumpulan Data.....	40
E. Metode Analisis Data.....	41
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	48
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	48
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	51
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	59
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	64

<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	67
A. Simpulan.....	67
B. Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	69
<b>LAMPIRAN</b> .....	72



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu</b> .....	27
<b>Tabel 3. 1 Operasional Variabel</b> .....	38
<b>Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian</b> .....	40
<b>Tabel 3. 3 Pengambilan Keputusan Autokorelasi</b> .....	44
<b>Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif</b> .....	48
<b>Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas sebelum <i>Outlier</i></b> .....	51
<b>Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas setelah <i>Outlier</i></b> .....	52
<b>Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas</b> .....	55
<b>Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas</b> .....	57
<b>Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson (DW)</i> sebelum <i>Cochrane-Orcutt</i></b> .....	58
<b>Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson (DW)</i> setelah <i>Cochrane-Orcutt</i></b> .....	59
<b>Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (<math>R^2</math>)</b> .....	59
<b>Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikasi Simultan (Uji F)</b> .....	60
<b>Tabel 4. 10 Hasil Uji T</b> .....	61
<b>Tabel 4. 11 Hasil Uji Analisa Linier Berganda</b> .....	62

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran .....</b>	<b>32</b>
<b>Gambar 4. 1 Grafik Histogram .....</b>	<b>53</b>
<b>Gambar 4. 2 Grafik Normal P-P Plot.....</b>	<b>54</b>
<b>Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Grafik Scatterplot .....</b>	<b>56</b>

