



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property*
dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2022)**



SKRIPSI

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

SETIANI WIDIARTI

43219010085

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

2024



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property*
dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1
Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

SETIANI WIDIARTI

43219010085

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Setiani Widiarti
NIM : 43219010085
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 21 Juni 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Elok Kurniawati, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



The image shows the logos and signatures of two individuals. On the left is the logo of Universitas Mercu Buana with a handwritten signature in blue ink. On the right is another handwritten signature in blue ink.

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

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

LPTA 04243943



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama : Setiani Widiarti

NIM : 43219010085

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 21 Juni 2024

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, 28 Juni 2024



Setiani Widiarti

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah *Subhanahu wa ta'ala* atas segala limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata Satu 1 (S-1) Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana Jakarta. Adapun judul Skripsi ini adalah **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage Terhadap Tax Avoidance”** (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022).

Penulis menyadari dalam proses penyusunan Skripsi terdapat banyak kekurangan mengingat kemampuan dan pengetahuan penulis. Namun, pada akhirnya Skripsi ini dapat terselesaikan atas doa, restu, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Penulis juga ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Keluarga tercinta, khususnya orang tua saya Bapak Teguh Prayitno dan Ibu Yuli Vimaridah yang tercinta dan tersayang yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan sehingga penulis merasa terdorong untuk menyelesaikan studi agar dapat mencapai impian dan harapan orang tua. Tak lupa juga Adek Akbar Imansyah P yang secara tidak langsung memberikan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta beserta jajarannya.

3. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si. CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
5. Ibu Elok Kurniawati, SE., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang bermanfaat bagi penulis selama penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini.
6. Ibu/Bapak selaku dosen penguji skripsi yang telah memberikan kritikan, saran, dan nasihat-nasihat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
7. Bapak/Ibu selaku dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang tidak ternilai.
8. Sahabat-sahabat tercinta Lita, Mila, dan Kak Armi yang selalu memberikan semangat, doa, bantuan, dan mendampingi penulis sebagai tempat keluh kesah penulis.
9. Teman-teman di balik layar lainnya, Azhariatul, Roro, Dhani yang selalu memberikan nasihat dan semangat kepada penulis untuk terus melanjutkan dan menyelesaikan skripsi.
10. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi 2019 yang telah bersama-sama berproses dalam menuntut ilmu dari pertama masuk kuliah hingga saat ini.

11. Terakhir, penulis ingin berterima kasih kepada diri sendiri atas kerja keras yang selama ini dilakukan. Mulai dari belajar di kampus dan mengikuti organisasi, semuanya dapat berjalan dengan baik, tanpa kurang suatu apapun. Semoga semangat dan berdoa akan selalu menjadi pedoman penulis setiap saat.

Penulis sangat menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, hal ini disebabkan keterbatasan kemampuan dan pengalaman penulis, oleh sebab itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran untuk kesempurnaan skripsi ini serta demi kemajuan penulis yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap semoga hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi semua pihak yang memerlukan pada umumnya.

Jakarta Barat, 1 Juni 2024



Setiani Widiarti



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Sampel pada penelitian ini didapatkan dengan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian ini adalah 15 perusahaan selama 4 tahun dengan total 60 data sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik dokumentasi dengan mendapatkan data berupa laporan tahunan perusahaan tahun 2019-2022 dan teknik studi pustaka dengan melakukan telaah pustaka, mengkaji berbagai sumber seperti buku, jurnal, dan sumber lainnya yang berkaitan dengan penelitian. Metode analisis yang digunakan adalah persamaan regresi linier berganda dengan menggunakan program *Statistical Package for the Social Science* (SPSS) Versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas (*Return on Assets*) berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* (*Cash Effective Tax Ratio*). Sedangkan Likuiditas (*Current Ratio*) dan *Leverage* (*Debt to Equity Ratio*) tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* (*Cash Effective Tax Ratio*).

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



ABSTRACT

The purpose of this study is to determine the effect of profitability, liquidity and leverage on tax avoidance in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The sample in this study was obtained by the purposive sampling method. The number of samples in this study is 15 companies for 4 years with a total of 60 sample data. The data collection technique used in this study is a documentation technique by obtaining data in the form of the company's annual report for 2019-2022 and a literature study technique by conducting a literature review, reviewing various sources such as books, journals, and other sources related to the research. The analysis method used is multiple linear regression equations using the Statistical Package for the Social Science (SPSS) Version 25 program. The results of this study show that Profitability (Return on Assets) has an effect on Tax Avoidance (Cash Effective Tax Ratio). Meanwhile, Liquidity (Current Ratio) and Leverage (Debt to Equity Ratio) have no effect on Tax Avoidance (Cash Effective Tax Ratio).

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



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GABMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
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.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN,.....	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2. Teori Perilaku Terencana (<i>Planned Behavior Theory</i>).....	16
3. <i>Tax Avoidance</i>	18
4. Profitabilitas.....	21
5. Likuiditas.....	25
6. <i>Leverage</i>	26
7. Penelitian Terdahulu.....	28
B. Rerangka Pemikiran.....	33
C. Hipotesis.....	37

BAB III ESAIN DAN METODE PENELITIAN	38
A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	38
1. Variabel Dependen	39
2. Variabel Independen	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	43
D. Teknik Pengumpulan Data	44
E. Metode Analisis Data	45
1. Statistik Deskriptif.....	45
2. Uji Asumsi Klasik	46
3. Uji Hipotesis	49
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Deskripsi Objek Penelitian	54
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	54
a. Variabel Dependen	55
b. Variabel Independen	56
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	59
D. Pengujian Hipotesis	68
E. Pembahasan.....	74
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	80
A. Simpulan.....	80
B. Saran	81
DAFTAR PUSTAKA.....	84
LAMPIRAN.....	89

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Tabel Rasio <i>Tax Avoidance (Cash Effective Tax Rate)</i>	8
Tabel 2.1 Penelitian-penelitian Terdahulu	28
Tabel 2.2 Rerangka Pemikiran	35
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Data Tidak Normal	58
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Data Normal	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Glejser	63
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Tidak Normal	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Normal	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	68

DAFTAR GABMBAR

Gambar 4.1 Grafik *Scatterplot* 62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Penelitian	81
Lampiran 2 Rasio <i>Tax Avoidance (Cash Effective Tax Rate)</i>	81
Lampiran 3 Tabulasi Data.....	82
Lampiran 4 Hasil Output SPSS.....	84

