



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

Oleh:

Nama : Belinda Joceline

NIM : 31190063

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

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

**(Studi pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

Diajukan Oleh

Nama : Belinda Joceline

NIM : 31190063

Jakarta, 12 April 2023

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Rizka Indri Arfianti, S.E., S.Ak., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2023



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Belinda Joceline / 31190063 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* Periode 2019-2021) / Pembimbing: Rizka Indri Arfianti, S.E., S.Ak., M.M., M.Ak.

Pajak memiliki peranan penting terhadap realisasi pendapatan negara dalam pembiayaan dan pelaksanaan pembangunan nasional. Bagi pemerintah, pajak merupakan sebuah penerimaan negara, sedangkan bagi wajib pajak, pajak merupakan suatu beban yang akan mengurangi laba perusahaan. Perusahaan selaku pengusaha kena pajak menginginkan perolehan laba yang besar menyebabkan perusahaan mencari cara untuk meminimalkan beban pajak dengan melakukan tindakan *tax avoidance*. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori keagenan. Teori keagenan menyatakan bahwa konflik terjadi karena adanya perbedaan kepentingan antara prinsipal dengan agen. Pemilik perusahaan ingin menekan biaya pajak melalui laba yang rendah, sedangkan manajemen menginginkan kompensasi atau insentif yang sebesar-besarnya atas kinerjanya melalui laba yang tinggi. Perbedaan kepentingan yang terjadi antara prinsipal dan agen tersebut dapat mendorong perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*.

Objek yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021. Jumlah sampel yang diperoleh sebanyak 34 perusahaan sehingga diperoleh 102 data observasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien (pooling), uji asumsi klasik, analisis regresi linier berganda, dan uji hipotesis.

Hasil pengujian F menunjukkan nilai signifikansi 0.027 yang berarti data layak digunakan. Hasil uji statistik t menunjukkan nilai signifikansi profitabilitas sebesar 0.008 dan *leverage* sebesar 0.0175. Hal ini menunjukkan bahwa nilai signifikansi lebih kecil dari 0.05, artinya terdapat cukup bukti variable profitabilitas dan *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan nilai signifikansi likuiditas sebesar 0.2005 dan ukuran perusahaan sebesar 0.4915. Hal ini menunjukkan bahwa nilai signifikansi lebih besar dari 0.05, artinya tidak terdapat cukup bukti variable likuiditas dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah profitabilitas tidak cukup bukti berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* dan *leverage* terbukti berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan likuiditas dan ukuran perusahaan tidak cukup bukti berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan



ABSTRACT

Belinda Joceline / 31190063 / 2023 / The Effect of Profitability, Leverage, Liquidity, and Company Size on Tax Avoidance (Study on Consumer Non-Cyclicals Companies for the Period 2019-2021) / Advisor: Rizka Indri Arfianti, S.E., S.Ak., M.M., M.Ak.

Taxes have an important role in the realization of state revenue in financing and implementing national development. For the government, taxes are a state revenue, while for taxpayers, taxes are a burden that will reduce company profits. Companies as taxable entrepreneurs want to make a large profit, causing companies to find ways to minimize the tax burden by taking tax avoidance actions. The purpose of this study is to determine the effect of profitability, leverage, liquidity and company size on tax avoidance.

The fundamental theory of this research is agency theory. Agency theory is a concept used to explain conflict of interests between principals and agents. The owner of the company wants to reduce the tax expenses through low profitability, whereas management wants the greatest compensation or incentive for their performance through high profits. The conflict of interests that occur between the principal and the agent can encourage the company to engage in tax avoidance.

The object used in this study is a consumer non-cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2019-2021. The number of samples obtained was 34 companies so that 102 observation data were obtained. The data analysis techniques used in this study are descriptive statistical tests, coefficient similarity tests (pooling), classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis tests.

The F test results show a significance value of 0.027, which means the data is worth using. The results of the statistical t test show a profitability significance value of 0.008 and leverage of 0.0175. This shows that the significance value is less than 0.05, meaning that there is sufficient evidence that variable profitability and leverage affect tax avoidance. Meanwhile, the liquidity significance value is 0.2005 and the company size is 0.4915. This shows that the significance value is greater than 0.05, meaning that there is not enough evidence that variable liquidity and company size have an influence on tax avoidance.

The conclusion of this study is that profitability is not proven has a positive effect on tax avoidance and leverage is proven has a negative effect on tax avoidance. Meanwhile, liquidity and company size is not proven has an effect on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Liquidity, Company Size

© Hak Cipta Militeri Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang menyalin, menjiplak, atau melakukan tindakan lain yang merugikan tanpa izin dari Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclicals* Periode 2019-2021)” dengan baik.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi di Institut Bisnis & Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari doa, dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., S.Ak., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi atas bimbingan, saran, masukan, serta waktu yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie atas ilmu yang diberikan selama proses perkuliahan.
3. Orang tua dan anggota keluarga yang selalu memberikan dukungan, bantuan, dan doa bagi penulis.
4. Teman-teman penulis yang selalu mendukung dan memberikan bantuan selama kuliah di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
5. Semua pihak yang tidak dapat disebut satu per satu yang telah banyak mendukung dan membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik untuk skripsi ini sehingga dapat dijadikan pembelajaran pada masa yang akan datang. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membacanya.

Jakarta, April 2023

Penulis

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	8



Hak Cipta milik IBI IKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Penulisan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Penulisan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



G. Manfaat Penelitian.....	8
----------------------------	---

BAB II KAJIAN PUSTAKA 10

A. Tinjauan Teori	10
-------------------------	----

1. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>).....	10
--	----

2. Pajak	11
----------------	----

3. <i>Tax Avoidance</i>	15
-------------------------------	----

4. Profitabilitas	19
-------------------------	----

5. <i>Leverage</i>	23
--------------------------	----

6. Likuiditas	27
---------------------	----

7. Ukuran Perusahaan.....	30
---------------------------	----

B. Penelitian Terdahulu.....	33
------------------------------	----

C. Kerangka Pemikiran	36
-----------------------------	----

D. Hipotesis	39
--------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN 41

A. Objek Penelitian	41
---------------------------	----

B. Desain Penelitian	42
----------------------------	----

C. Variabel Penelitian.....	44
-----------------------------	----

D. Teknik Pengumpulan Data	47
----------------------------------	----

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....69

A. Kesimpulan.....69

B. Saran.....69

DAFTAR PUSTAKA.....71

LAMPIRAN.....75

Hak Cipta milik IBI IKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Indikator <i>Tax Ratio</i> di Indonesia	2
Tabel 2.1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	18
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	33
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	48
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	55
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Pooling</i>	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	59
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	65

© Hak Cipta milik IBI KIKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	39

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	75
LAMPIRAN 2 Data Pengujian SPSS.....	77
LAMPIRAN 3 Data Uji <i>Pooling</i>	80
LAMPIRAN 4 Uji Analisis Deskriptif.....	85
LAMPIRAN 5 Uji <i>Pooling</i>	85
LAMPIRAN 6 Uji Normalitas.....	86
LAMPIRAN 7 Uji Multikolinearitas.....	86
LAMPIRAN 8 Uji Heterokedastisitas.....	87
LAMPIRAN 9 Uji Autokorelasi.....	87
LAMPIRAN 10 Analisis Regresi Linier Berganda.....	88
LAMPIRAN 11 Uji Statistik F.....	88
LAMPIRAN 12 Uji Statistik t.....	89
LAMPIRAN 13 Uji Koefisien Determinasi.....	89