



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021**

Oleh:

Nama : Axel Revinson

NIM : 38199005

Skripsi

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**

**AGUSTUS 2023**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021

Diajukan oleh:

Nama : Axel Revinson

NIM : 38199005

Disetujui Oleh:

Pembimbing,

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

AGUSTUS 2023

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

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.



## ABSTRAK

Axel Revinson / 38199005 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan *consumer non cyclical* yang terdaftar di BEI Periode 2019-2021 / Dosen Pembimbing: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak adalah sumber penerimaan pendapatan yang penting bagi negara, namun pajak berdasarkan sudut pandang perusahaan merupakan beban yang menyebabkan laba bersih perusahaan menjadi berkurang karena kewajibannya untuk membayar pajak. Oleh sebab itu, perusahaan berusaha sebaik mungkin agar dapat membayar pajak seminimal mungkin. Sedangkan pemerintah berkebalikan dengan perusahaan yang berusaha agar setiap wajib pajak membayarkan pajak semaksimal mungkin. Perbedaan kepentingan antara kedua belah pihak inilah yang mengharuskan perusahaan untuk mengatur perencanaan pajaknya agar beban pajak yang dibayarkan lebih rendah dan efisien. Oleh sebab itu, tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan teori agensi (*Agency Theory*), yaitu teori yang menganggap bahwa setiap orang mempunyai kepentingan yang berbeda dan ada keterkaitan antara dua pihak. Dalam penelitian ini yang dimaksudkan sebagai *agent* yaitu manajer dan *principal* sebagai pemegang saham ataupun investor.

Sampel dalam penelitian ini menggunakan data dari perusahaan sektor *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2021 dengan 27 perusahaan sehingga memperoleh 81 sampel. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik ini merupakan cara atau pemilihan sampel berdasarkan kriteria yang telah ditentukan. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan. Sedangkan variabel dependen yang digunakan adalah penghindaran pajak. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dengan menggunakan program IBM SPSS Statistics versi 21

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki koefisien beta negatif (-0.070) dengan nilai sig 0.046, likuiditas memiliki koefisien beta positif (0.006) dengan nilai sig 0.001, *leverage* memiliki koefisien beta positif (0.010) dengan nilai sig 0.011, dan ukuran perusahaan memiliki koefisien beta positif (0.005) dengan nilai sig 0.002.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas terdapat cukup bukti berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan likuiditas, *leverage*, dan ukuran perusahaan tidak terdapat cukup bukti berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan

- 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.



## ABSTRACT

*Axel Revinson / 38199005 / 2023 / The Effects of Profitability, Liquidity, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance in consumer non-cyclical companies listed on the IDX for the 2019-2021 Period / Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.*

Taxes are an important source of revenue for the state, but taxes from a company's point of view are a burden that causes a company's net profit to decrease due to its obligation to pay taxes. Therefore, companies try their best to pay as little tax as possible. Meanwhile, the government is the opposite of companies that try to make every taxpayer pay taxes as much as possible. It is this difference in interests between the two parties that requires companies to organize their tax planning so that the tax burden is lower and more efficient. Therefore, the purpose of this study was to determine the effect of profitability, liquidity, leverage, and company size on tax avoidance.

This study uses agency theory, which is a theory that assumes that everyone has different interests and that there is a connection between the two parties. In this study they are intended as agents, namely managers and principals as shareholders or investors.

The sample in this study uses data from non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period with 34 companies to obtain 102 samples. The sampling technique in this study used a purposive sampling method. This technique is a method or selection based on predetermined criteria. The independent variables used in this research are profitability, liquidity, leverage, and company size. While the dependent variable used is tax avoidance. Data analysis techniques in this study were pooling tests, classic assumption tests, multiple linear regression tests using the IBM SPSS Statistics version 21 program.

Based on the results of the research that has been done, it shows that profitability has a negative beta coefficient (-0.070) with a sig value of 0.046, liquidity has a positive beta coefficient (0.006) with a sig value of 0.001, leverage has a positive beta coefficient (0.010) with a sig value of 0.011, and firm size has a positive beta coefficient (0.005) with a sig value of 0.002.

The conclusion of this study shows that profitability has sufficient evidence of a positive effect on tax evasion. While liquidity, leverage, and firm size there is not enough evidence of a positive effect on tax avoidance.

**Keywords:** Tax Avoidance, Profitability, Liquidity, Leverage, and Firm Size



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan Proposal ini banyak hambatan dan rintangan yang penulis hadapi, namun pada akhirnya dapat terselesaikan berkat adanya dukungan, bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bpk Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
2. Mama, Papa, dan Koko yang telah mendukung dan memberikan doa dari awal perkuliahan hingga akhir penulisan skripsi ini.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis Kwik Kian Gie School of Business yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan yang berharga kepada peneliti dalam masa studi menyelesaikan pendidikan Strata Satu (S1) program studi akuntansi.
4. Larissa Rachel selaku pasangan penulis yang selalu memberikan dukungan serta semangat kepada saya dalam penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.
5. Albi Mancini, Agnes Rifa, Margaret Rifa, Ryozy Frederich, Jovian Geralddo dan teman-teman gereja House Of Prayer Jembatan Dua lainnya yang telah membantu saya dalam menyusun skripsi ini hingga selesai.



6. Ariko Ananda, Marcellina Valencia, Gabriella Naomi Usmany, Catherine Agatha, Silvia Nataly, Vanessa Noveline dan teman-teman Institut Bisnis & Informatika Kwik Kian Gie jurusan akuntansi lainnya.

7. Berbagai pihak yang penulis tidak dapat sebutkan satu per satu di sini, yang telah membantu dan menawarkan bantuan serta dukungan kepada penulis.

Akhir kata, penulis yakin bahwa ini akan bermanfaat bagi seluruh pihak yang membacanya dan dapat menjadi bahan referensi bagi para peneliti masa depan. Penulis memahami bahwa penelitian dan penyusunan skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mungkin ingin meminta maaf jika ada kata yang salah ejaannya dan semoga skripsi ini dapat membantu para pembacanya.

Jakarta, Mei 2023

Axel Revinson



## DAFTAR ISI

|                                                  |                              |
|--------------------------------------------------|------------------------------|
| PENGESAHAN .....                                 | Error! Bookmark not defined. |
| ABSTRAK .....                                    | iii                          |
| ABSTRACT .....                                   | iv                           |
| KATA PENGANTAR.....                              | v                            |
| DAFTAR ISI .....                                 | vii                          |
| DAFTAR TABEL .....                               | x                            |
| DAFTAR GAMBAR.....                               | xi                           |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                            | 12                           |
| BAB I PENDAHULUAN .....                          | Error! Bookmark not defined. |
| A. Latar Belakang Masalah .....                  | Error! Bookmark not defined. |
| B. Identifikasi Masalah .....                    | Error! Bookmark not defined. |
| C. Batasan Masalah .....                         | Error! Bookmark not defined. |
| D. Batasan Penelitian .....                      | Error! Bookmark not defined. |
| E. Rumusan Masalah .....                         | Error! Bookmark not defined. |
| F. Tujuan Penelitian.....                        | Error! Bookmark not defined. |
| G. Manfaat Penelitian.....                       | Error! Bookmark not defined. |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA .....                      | Error! Bookmark not defined. |
| A. Landasan Teoritis .....                       | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) ..... | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Pajak.....                                    | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Penghindaran Pajak.....                       | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Profitabilitas.....                           | Error! Bookmark not defined. |
| 5. Likuiditas .....                              | Error! Bookmark not defined. |
| 6. <i>Leverage</i> .....                         | Error! Bookmark not defined. |
| 7. Ukuran Perusahaan .....                       | Error! Bookmark not defined. |



|                                                                |                              |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------|
| B. Penelitian Terdahulu.....                                   | Error! Bookmark not defined. |
| C. Kerangka Pemikiran.....                                     | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....   | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak.....        | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....  | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak..... | Error! Bookmark not defined. |
| D. Hipotesis .....                                             | Error! Bookmark not defined. |
| BAB III METODE PENELITIAN .....                                | Error! Bookmark not defined. |
| A. Objek Penelitian .....                                      | Error! Bookmark not defined. |
| B. Desain Penelitian .....                                     | Error! Bookmark not defined. |
| C. Variabel Penelitian .....                                   | Error! Bookmark not defined. |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                               | Error! Bookmark not defined. |
| E. Teknik Pengambilan Sampel.....                              | Error! Bookmark not defined. |
| F. Teknik Analisis Data .....                                  | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Analisis Statistik Deskriptif .....                         | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Uji Kesamaan Koefisien.....                                 | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Uji Asumsi Klasik .....                                     | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Uji Regresi Linier Berganda .....                           | Error! Bookmark not defined. |
| 5. Uji Hipotesis.....                                          | Error! Bookmark not defined. |
| BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....                     | Error! Bookmark not defined. |
| A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....                         | Error! Bookmark not defined. |
| B. Analisis Deskriptif.....                                    | Error! Bookmark not defined. |
| C. Hasil Penelitian.....                                       | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Uji Pooling.....                                            | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Uji Asumsi Klasik.....                                      | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Uji Hipotesis .....                                         | Error! Bookmark not defined. |



D. Pembahasan..... **Error! Bookmark not defined.**

1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak ..... **Error! Bookmark not defined.**

2. Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak.. **Error! Bookmark not defined.**

3. Pengaruh *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak.. **Error! Bookmark not defined.**

4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. **Error! Bookmark not defined.**

BAB V SIMPULAN DAN SARAN ..... **Error! Bookmark not defined.**

A. Simpulan..... **Error! Bookmark not defined.**

B. Saran ..... **Error! Bookmark not defined.**

LAMPIRAN ..... **Error! Bookmark not defined.**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta Milik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 TABEL

|           |                                                              |                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu .....                                   | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 3.1 | Operasionalisasi Variabel .....                              | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 3.2 | Proses Pengambilan Sampel Tabel.....                         | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.1 | Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                          | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.2 | Hasil Uji Pooling .....                                      | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.3 | Hasil Uji Normalitas.....                                    | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.4 | Hasil Uji Multikolinearitas .....                            | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.5 | Hasil Uji Autokorelasi.....                                  | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.6 | Hasil Uji Heteroskedastisitas.....                           | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.7 | Hasil Koefisien Determinasi (Adjusted R <sup>2</sup> ) ..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.8 | Hasil Uji F .....                                            | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.9 | Hasil Uji t .....                                            | Error! Bookmark not defined. |

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

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir ..... **Error! Bookmark not defined.**

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

**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.





## DAFTAR LAMPIRAN

|            |                                          |                                     |
|------------|------------------------------------------|-------------------------------------|
| Lampiran 1 | Daftar Sampel Perusahaan Penelitian..... | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Lampiran 2 | Data Penelitian .....                    | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Lampiran 3 | Hasil Uji SPSS.....                      | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Lampiran 4 | Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |

1. Dilarang menjiplak 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.