

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Di BEI Periode
Tahun 2017-2019)**



**Disusun Oleh,
Ngasti Rezkyani**

NIM 17.93.0012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA**

2021

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Di BEI Periode
Tahun 2017-2019)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat dalam Mencapai Gelar Sarjana Strata Satu

(S1)



Disusun Oleh,

Ngasti Rezkyani

17.93.0012

Dosen Pembimbing :

Irton, S.E.,M.Si

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA**

2021

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN
LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Di BEI Periode
Tahun 2017-2019)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat dalam Mencapai Gelar Sarjana Strata Satu
(S1) pada program studi Akuntansi
Universitas Amikom Yogyakarta

Diajukan Oleh :

Ngasti Rezkyani

17.93.0012

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Irton, S.E.,M.Si
NIK. 190202579

Dosen Fakultas Ekonomi dan Sosial

Ketua Program Studi

Emha Taufiq Luthfi, S.T.,M.Kom
NIK. 190302125

Widiyanti Kurnianingsih,SE.,Ak.,M.Akt.,CA
NIK. 190302027

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Ngasti Rezkyani

NIM : 17.93.0012

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Sosial

Universitas : Universitas Amikom Yogyakarta

Menyatakan bahwa skripsi ini merupakan karya ilmiah asli, bukan merupakan plagiasi dari karya orang lain. Apabila pernyataan ini tidak benar dan ditemukan plagiasi pada karya orang lain maka saya bersedia menerima sanksi yang telah ditentukan oleh universitas.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya untuk dapat dipertanggungjawabkan sepenuhnya.

Yogyakarta, 01 Juni 2021

Yang memberikan pernyataan



Ngasti Rezkyani

17.93.0012

HALAMAN MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Q.S. Al-Baqarah ayat 286)

Waktu bagaikan pedang. Jika engkau tidak memanfaatkannya dengan baik (untuk memotong), maka ia akan memanfaatkanmu (dipotong)”

(HR. Muslim)

“Musuh yang paling berbahaya di atas dunia ini adalah penakut dan bimbang. Teman yang paling setia, hanyalah keberanian dan keyakinan yang teguh”

(Andrew Jackson)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan doa dan rasa syukur terhadap Allah SWT, peneliti mempersembahkan skripsi ini sebagai tanda bukti dan kasih sayang yang tulus kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
2. Kedua orang tua saya Bapak Luky Wijayanto dan Ibu Islamiyah yang selalu memberikan kasih sayang, menyemangati, memberikan dorongan dan banyak berdoa untuk saya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar.
3. Kakak sekaligus saudara, Sintia Wulansari dan Nurul Hidayah yang telah memberikan dukungan dan memberi saran dalam proses penyusunan skripsi ini.
4. Sahabat seperjuangan saya, Oktavianingrum, Prastiwi Inten Fatwa Patria, Puji Pratiwi, Sakina Qotrunnada yang memberikan semangat, dukungan dan doa kepada saya.
5. Sahabat seperjuangan saya, Novita Indrayani dan Nanda Fauzia Fitriyani yang memberikan dukungan dan semangat serta doa kepada saya.
6. Sahabat seperjuangan sekaligus teman satu kos, Dwi Jayanti dan Eva Setya Handayani yang memberikan semangat, doa dan dukungan kepada saya.
7. Seluruh teman-teman program studi Akutansi yang tidak dapat saya sebut satu persatu yang selalu memberikan semangat dan dukungannya.

ABSTRAK

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman di BEI Periode
Tahun 2017-2019)

Oleh :

Ngasti Rezkyani

Sumber pendapatan terbesar dalam keuangan negara adalah pajak. Semakin tinggi penerimaan pajak, maka akan memberikan dampak baik bagi keberlanjutan suatu negara. Di sisi lain, perusahaan sebagai wajib pajak menganggap bahwa pajak merupakan biaya yang dapat mengurangi keuntungan. Dengan demikian, perusahaan akan berusaha untuk meminimalisasi pembayaran pajak salah satunya dengan melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan likuiditas terhadap penghindaran pajak perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi yang digunakan adalah perusahaan makanan dan minuman di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2017-2019. Metode pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 18 perusahaan sesuai dengan kriteria pemilihan sampel selama periode 2017-2019. Teknik analisis data yang digunakan yaitu regresi linier berganda dengan bantuan software SPSS versi 25.0. Hasil penelitian ini memperlihatkan bahwa variabel profitabilitas secara parsial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, variabel ukuran perusahaan secara parsial berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dan variabel likuiditas secara parsial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Serta variabel profitabilitas, ukuran perusahaan dan likuiditas berpengaruh secara simultan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas

ABSTRACT

THE EFFECT OF PROFITABILITY, COMPANY SIZE AND LIQUIDITY ON TAX AVOIDANCE

**(Case Study on Food and Beverage Companies on the Indonesia Stock
Exchange for the 2017-2019 Period)**

By :

Ngasti Rezkyani

The biggest source of income in state finances is taxes. The higher the tax revenue, it will have a good impact on the sustainability of a country. On the other hand, the company as a taxpayer considers that tax is a cost that can reduce profits. Thus, the company will try to minimize tax payments, one of which is tax avoidance. This study aims to determine and examine the effect of profitability, firm size and liquidity on tax avoidance of food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population used is food and beverage companies on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019. The sampling method in this study used a purposive sampling method and 18 companies were obtained according to the sample selection criteria during the 2017-2019 period. The data analysis technique used is multiple linear regression with the help of SPSS software version 25.0. The results of this study show that the profitability variable partially has no effect on tax avoidance, the firm size variable partially has a positive effect on tax avoidance and the liquidity variable partially has no effect on tax avoidance. And the variables of profitability, firm size and liquidity have a simultaneous effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Firm Size, Liquidity

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman di BEI Periode Tahun 2017-2019)”**. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi program Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, peneliti tidak lepas dari kendala dan mengatasi kendala tersebut dengan bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar
2. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, M.M selaku Rektor Universitas Amikom Yogyakarta.
3. Bapak Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.
4. Ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E., Ak., M.Akt., CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.
5. Bapak Irton, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penulisan skripsi ini.

6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Dan Sosial yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
7. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam pelaksanaan penyusunan skripsi ini.

Peneliti menyadari akan keterbatasan ilmu yang dimiliki, sehingga skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, peneliti menghargai saran dan masukan yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini dan diharapkan dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan di masa mendatang.

Yogyakarta, 01 Juni 2021

Peneliti

Ngasti Rezkyani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Batasan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian	9
1.5. Kontribusi Penelitian	9
1.6. Sistematika Pembahasan	10
BAB II	12
KAJIAN PUSTAKA	12
2.1. Landasan Teori dan Pengertian Variabel	12
2.1.1. Teori Agensi	12
2.1.2. Pajak	13
2.1.3. Penghindaran Pajak	15

2.1.4.	Profitabilitas	16
2.1.5.	Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.6.	Likuiditas	23
2.2.	Penelitian Terdahulu	27
2.3.	Kerangka Pikir atau Kerangka Konseptual Penelitian.....	38
2.4.	Hipotesis Penelitian	40
2.4.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	40
2.4.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	41
2.4.3.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	42
BAB III.....		45
METODE PENELITIAN.....		45
3.1.	Jenis Penelitian	45
3.2.	Rancangan Penelitian.....	45
3.3.	Definisi Operasional	46
3.3.1.	Penghindaran Pajak	46
3.3.2.	Profitabilitas.....	46
3.3.3.	Ukuran Perusahaan.....	47
3.3.4.	Likuiditas	48
3.4.	Populasi dan Sampel	48
3.4.1.	Populasi	48
3.4.2.	Sampel	48
3.5.	Teknik Pengambilan Sampel.....	49
3.6.	Jenis Data	50
3.7.	Sumber Data.....	50
3.8.	Tempat dan Waktu Penelitian	50
3.9.	Teknik Analisis Data	51
3.9.1.	Statistik Deskriptif	51
3.9.2.	Uji Asumsi Klasik	51
3.9.3.	Analisis Regresi Linier Berganda	53

3.9.4.	Uji Hipotesis	54
BAB IV		57
ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	57
4.2.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	59
4.3.	Statistik Deskriptif.....	60
4.4.	Uji Asumsi Klasik.....	63
4.4.1.	Uji Normalitas.....	63
4.4.2.	Uji Multikolinearitas	64
4.4.3.	Uji Heteroskedastisitas	65
4.4.4.	Uji Auto Korelasi	66
4.5.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	67
4.6.	Uji Hipotesis.....	69
4.6.1.	Uji Statistik t	69
4.6.2.	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
4.7.	Pembahasan	73
4.7.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	73
4.7.2.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	74
4.7.3.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	75
BAB V.....		78
PENUTUP		
5.1.	Kesimpulan.....	78
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	79
5.3.	Saran	80
DAFTAR PUSTAKA		81
LAMPIRAN		85

DAFTAR TABEL

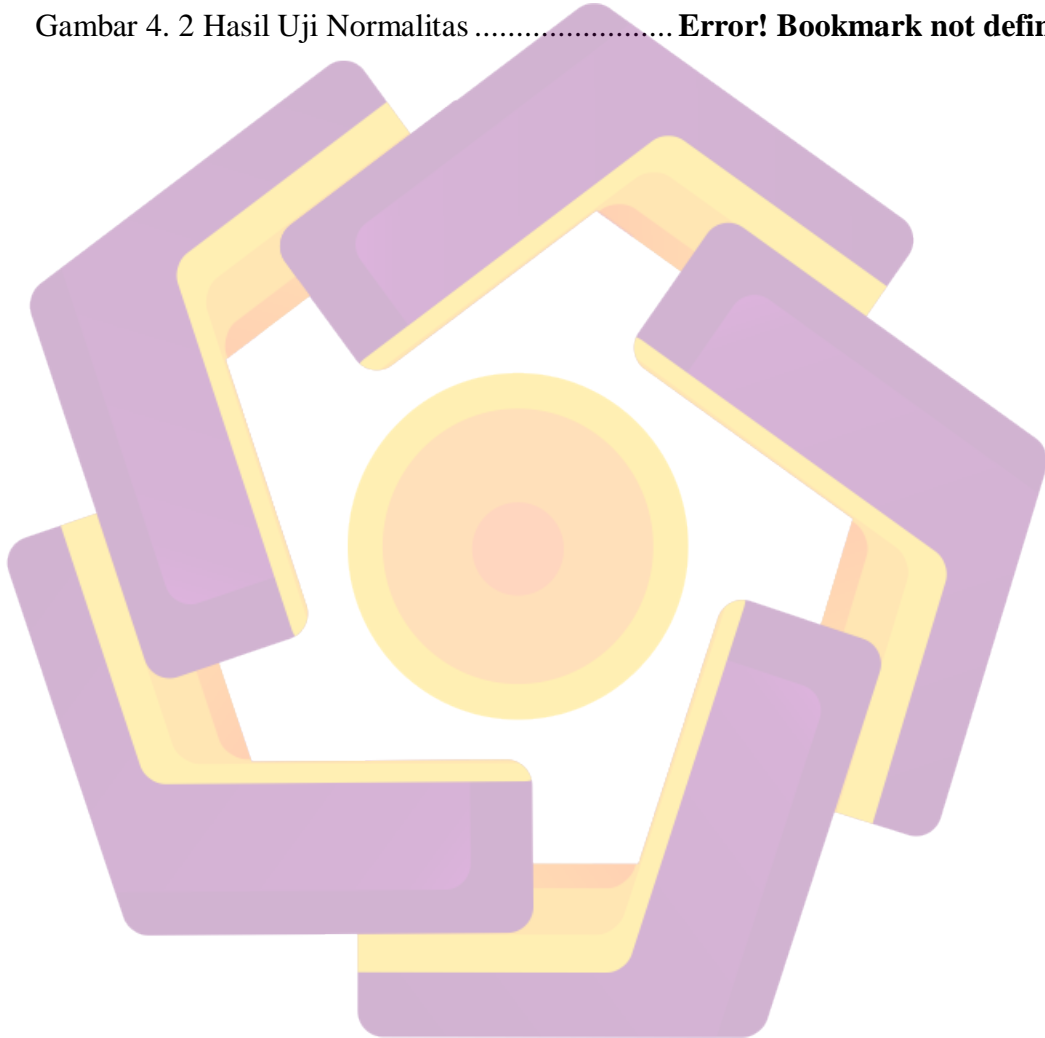
Tabel 1. 1 Target dan Realisasi penerimaan pajak tahun 2016-2019	1
Tabel 2. 1 Kategori Ukuran Perusahaan	22
Tabel 2. 2 Ringkasan Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4. 1 Rincian Sampel Penelitian	59
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Auto Korelasi	66
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik t	70
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	72
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik F	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual..... 39

Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas **Error! Bookmark not defined.**

Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas **Error! Bookmark not defined.**



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	86
Lampiran 2	87
Lampiran 3	90
Lampiran 4	93
Lampiran 5	96
Lampiran 6	99
Lampiran 7	100
Lampiran 8	102
Lampiran 9	103
Lampiran 10	104
Lampiran 11	105
Lampiran 12	106
Lampiran 13	107
Lampiran 14	108

