

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *FIRM SIZE*, *SALES GROWTH*, LIKUIDITAS DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBEKTOR BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

SKRIPSI



disusun oleh

Reza Oktoviana

19.93.0114

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
2023**

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *FIRM SIZE*, *SALES GROWTH*, LIKUIDITAS DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBEKTOR BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

Skripsi

untuk memenuhi sebagian persyaratan
mencapai gelar Sarjana
pada Program Studi Akuntansi



disusun oleh

Reza Oktoviana

19.93.0114

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
2023**

PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *FIRM SIZE*, *SALES GROWTH*, LIKUIDITAS DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Reza Oktoviana

19.93.0114

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi
pada tanggal 08 Agustus 2023

Dosen Pembimbing



Yola Andesta Valenty S.E., M.Ak.

NIK. 190302520

PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, *FIRM SIZE*, *SALES GROWTH*, LIKUIDITAS DAN *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SUBSEKTOR BATUBARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

yang dipersiapkan dan disusun oleh

Reza Oktoviana

19.93.0114

telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

pada tanggal 24 Juli 2023

Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Tanda Tangan

Yola Andesta Valenty, S.E., M.Ak.

NIK. 190302520



Sutarni, S.E., M.M.

NIK. 190302588



Alfriadi Dwi Atmoko, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIK. 190302359



Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Tanggal 24 Juli 2023

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL



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

NIK. 190302125

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu intstitusi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggungjawab saya pribadi

Yogyakarta, 19 Juli 2023



Reza Oktoviana
NIM 19.93.0114

KATA PENGANTAR

Puji syukur, Alhamdulillah penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program strata satu (S1) di program studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.

Adapun penyusunan skripsi ini digunakan sebagai bukti bahwa penulis telah melaksanakan dan menyelesaikan penelitian skripsi. Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis menapatkan banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, M.M (Rektor Universitas Amikom Yogyakarta)
2. Bapak Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom. (Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta)
3. Ibu Widiyanti Kurnianingsih SE.Ak., M.Akt., CA (Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta)
4. Ibu Yola Andesta Valenty, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis hingga akhir penulisan skripsi ini.
5. Teman-teman saya Azrul, Habibullah, Rio, Wiwis dan Doni yang memberikan semangat dan motivasi pada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Yogyakarta, 27 Juni 2023

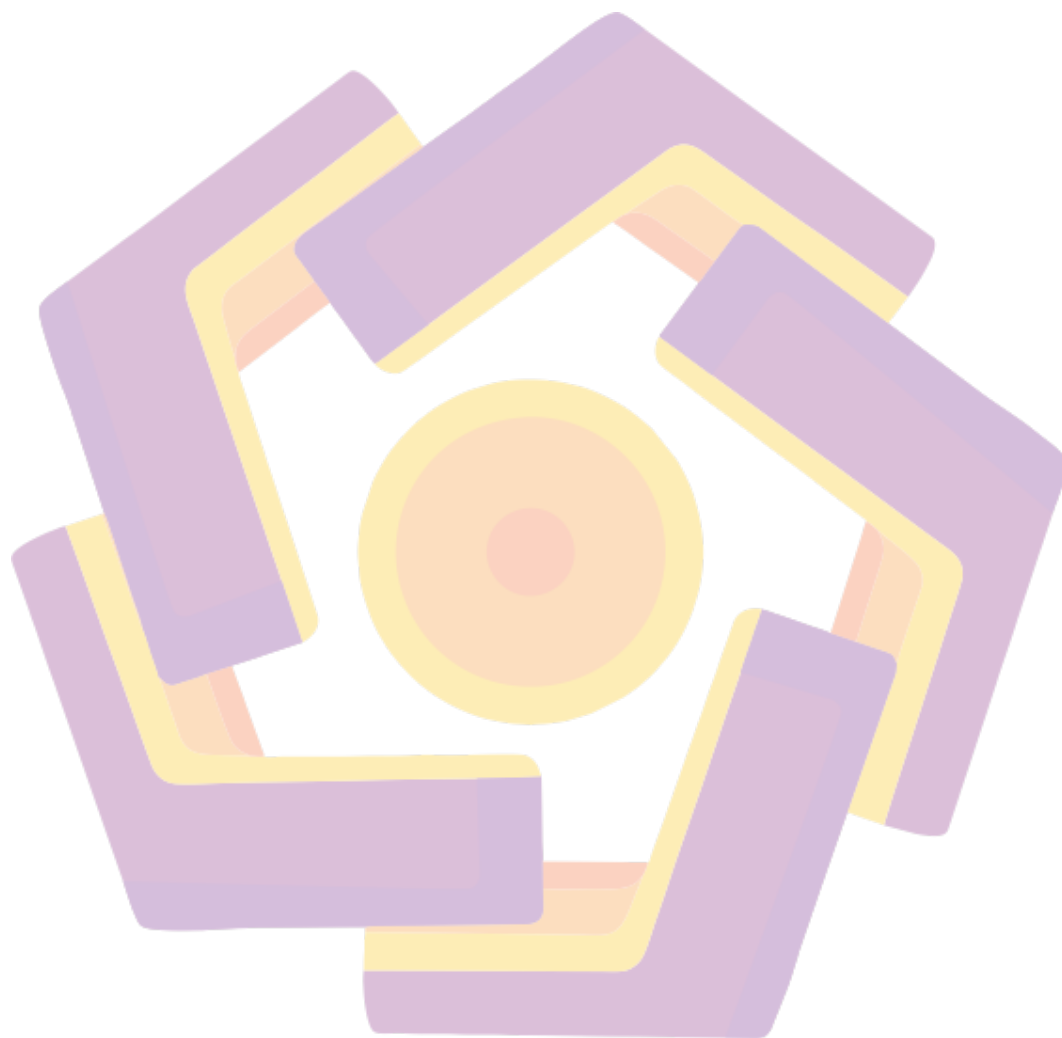
Penulis

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN	iii
PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
INTISARI.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	10
2.1.3 Profitabilitas	12
2.1.4 Solvabilitas.....	15
2.1.5 <i>Firm Size</i>	18
2.1.6 <i>Sales Growth</i>	19

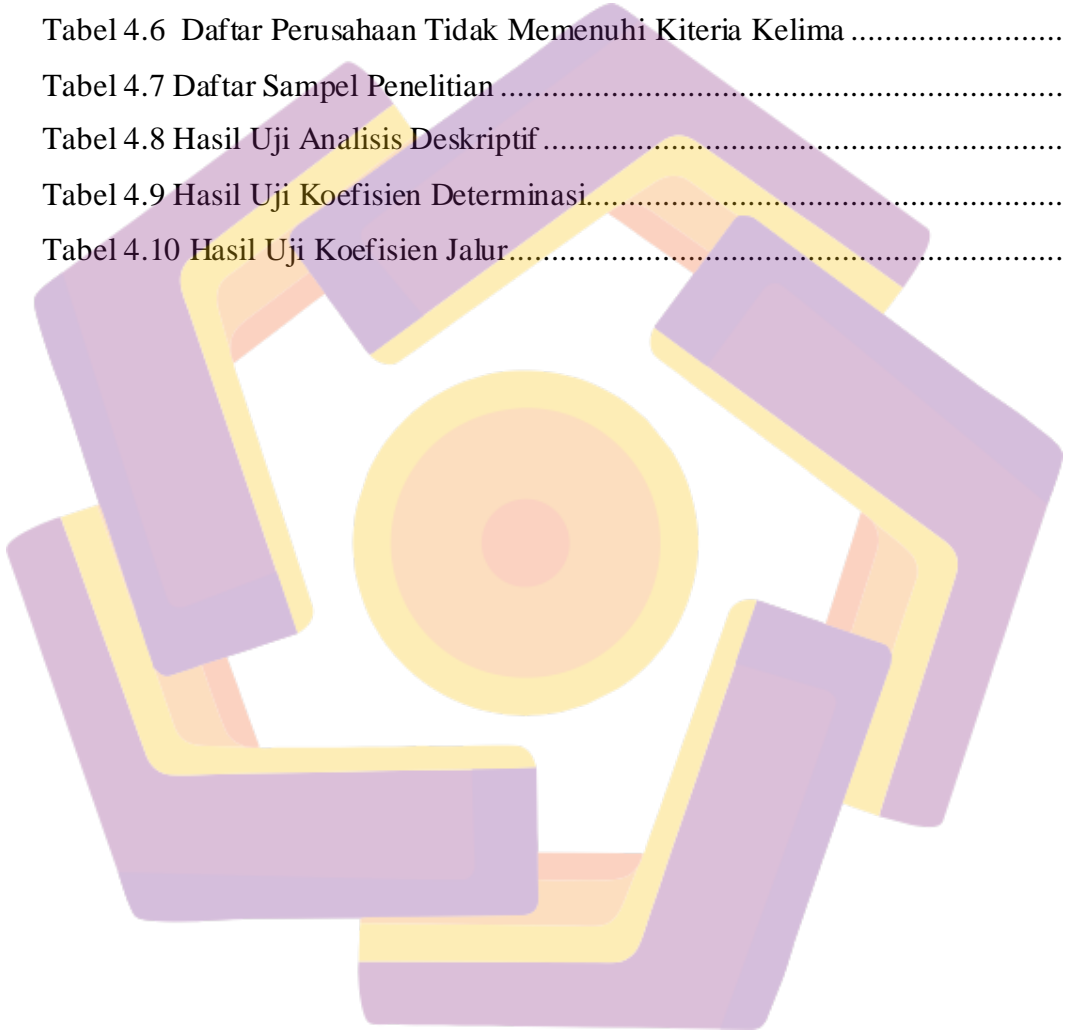
2.1.7 Likuiditas	20
2.1.8 Inventory Intensity	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Berpikir Konseptual.....	29
2.4 Hipotesis Penelitian.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Desain Penelitian.....	34
3.2 Populasi dan Sampel.....	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4 Definisi Operasional Variabel Penelitian	35
3.4.1 <i>Tax Avoidance</i>	35
3.4.2 Profitabilitas	36
3.4.3 Solvabilitas.....	36
3.4.4 <i>Firm Size</i>	36
3.4.5 <i>Sales Growth</i>	37
3.4.6 Likuiditas	37
3.4.7 <i>Inventory Intensity</i>	37
3.5 Teknik Analisis Data.....	38
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif.....	38
3.5.2 Uji Kecocokan Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	45
4.3 Hasil Uji Inner Model.....	46
4.3.1 Hasil Uji R2 (Koefisien Determinasi).....	46
4.3.2 Hasil Uji Hipotesis (Koefisien Jalur).....	47

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	53
5.1 Kesimpulan.....	53
5.2 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA.....	55
LAMPIRAN.....	59



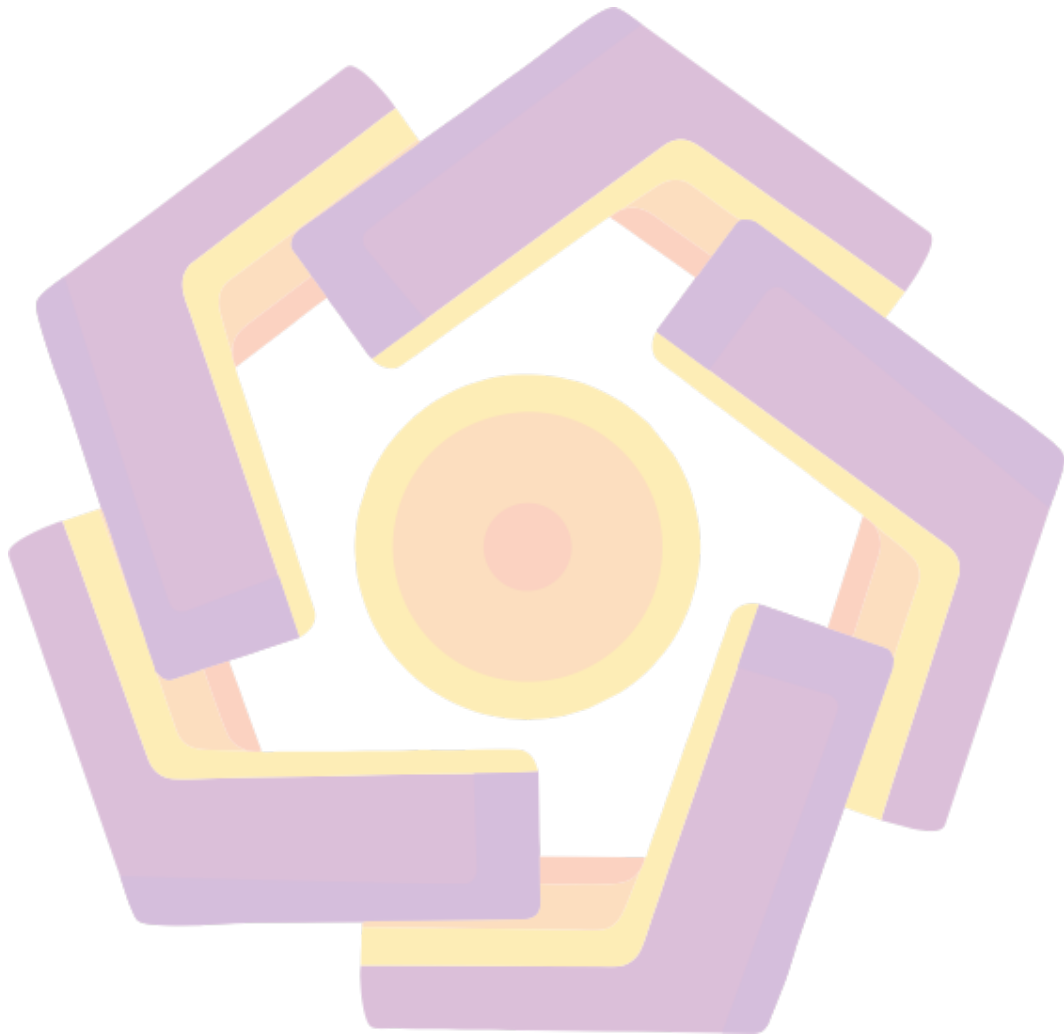
DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4.1 Daftar Populasi.....	41
Tabel 4.2 Tahapan Pemilihan Sampel.....	42
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan Tidak Memenuhi Kriteria Kedua	43
Tabel 4.4 Daftar Perusahaan Tidak Memenuhi Kriteria Ketiga	43
Tabel 4.5 Daftar Perusahaan Tidak Memenuhi Kriteria Keempat.....	44
Tabel 4.6 Daftar Perusahaan Tidak Memenuhi Kriteria Kelima	44
Tabel 4.7 Daftar Sampel Penelitian	44
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Deskriptif	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Jalur.....	48



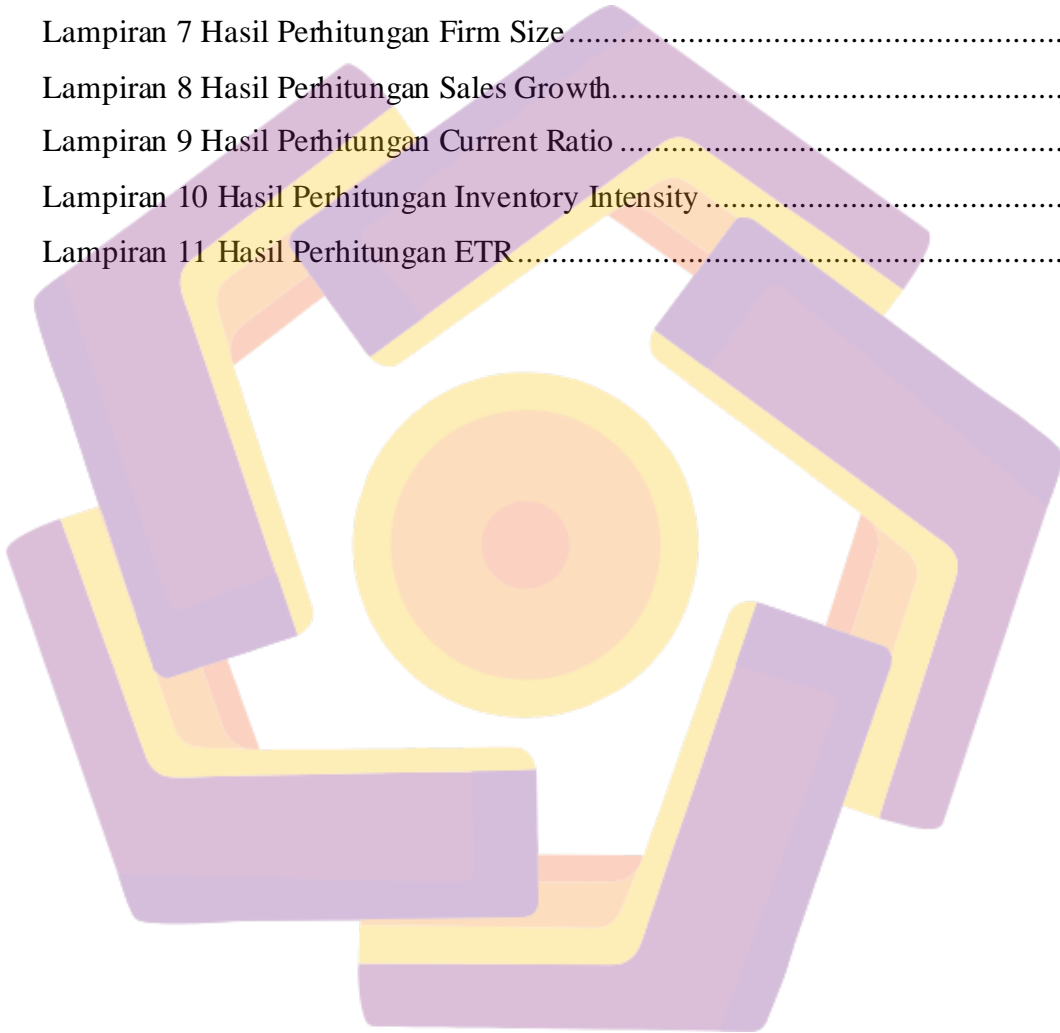
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Konseptual	29
Gambar 4.1 Konstruk Pengujian Variabel.....	47



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	59
Lampiran 2 Hasil Uji Koefisien Determinasi	59
Lampiran 3 Konstruk Pengujian Variabel.....	59
Lampiran 4 Hasil Uji Koefisien Jalur	60
Lampiran 5 Hasil Perhitungan ROA.....	61
Lampiran 6 Hasil Perhitungan DER	62
Lampiran 7 Hasil Perhitungan Firm Size.....	63
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Sales Growth.....	64
Lampiran 9 Hasil Perhitungan Current Ratio	65
Lampiran 10 Hasil Perhitungan Inventory Intensity	66
Lampiran 11 Hasil Perhitungan ETR.....	67



INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, *firm size*, *sales growth*, likuiditas dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance*. Populasi penelitian ini adalah 32 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia subsektor batubara. Sampel yang digunakan pada penelitian ini berjumlah 12 perusahaan, sampel tersebut dipilih dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Data pada penelitian ini merupakan laporan keuangan perusahaan subsektor batubara periode 2019-2022 yang didapatkan menggunakan teknik dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan adalah *Partial Least Square* (PLS) dengan alat analisis yang digunakan adalah SmartPLS. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, solvabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance* dan likuiditas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini juga menunjukkan bahwa *firm size* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *sales growth* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dan *inventory intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, Solvabilitas, *Firm Size*, *Sales Growth*, Likuiditas, *Inventory Intensity*, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, solvability, firm size, sales growth, liquidity and inventory intensity on tax avoidance. The population of this study are 32 companies listed on the Indonesia Stock Exchange coal subsector. The sample used in this study amounted to 12 companies, the sample was selected using purposive sampling technique. This research uses quantitative research methods with an associative approach. The data in this study are the financial statements of coal subsector companies for the 2019-2022 period obtained using documentation techniques. The analysis technique used is Partial Least Square (PLS) with the analysis tool used is SmartPLS. The results of this study indicate that profitability has a significant negative effect on tax avoidance, solvability has a significant negative effect on tax avoidance and liquidity has a significant negative effect on tax avoidance. This study also shows that firm size has no significant effect on tax avoidance, sales growth has no significant effect on tax avoidance and inventory intensity has no significant effect on tax avoidance.

Keyword: Profitability, Solvability, Firm Size, Sales Growth, Liquidity, Inventory Intensity, Tax Avoidance

