

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN *FOOD AND*
BEVERAGES DI BEI PERIODE 2015-2019**

SKRIPSI

**HAFIDATUL KARIMAH
11160600426**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN *FOOD AND*
BEVERAGES DI BEI PERIODE 2015-2019**

SKRIPSI

**HAFIDATUL KARIMAH
11160600426**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Karya Ilmiah dengan judul :

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX* *AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND* *BEVERAGES* DI BEI PERIODE 2015-2019

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 16 Februari 2021



HAFIDATUL KARIMAH
NPM 11160600426

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Karya ilmiah dengan judul :

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX* *AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND* *BEVERAGES* DI BEI PERIODE 2015-2019

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Karya Ilmiah ini ditulis di bawah bimbingan Juniarti SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai karya ilmiah pada Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 16 Februari 2021

Pembimbing,



Juniarti SE, M.Ak.

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT

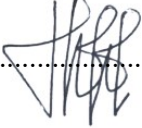



HALAMAN PENGESAHAN

Karya ilmiah dengan judul :

PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX* *AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND* *BEVERAGES* DI BEI PERIODE 2015-2019

telah diuji dalam suatu sidang Karya Ilmiah yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi pada tanggal **23 Februari 2021** dengan nilai **B+**

Panitia Ujian Karya ilmiah

1. ; Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. ; Juniarti SE, M.Ak.
(Pembimbing)
3. ; Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA
(Anggota Penguji)
4. ; Krisnando, SE, M.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan karya ilmiah yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Karya ilmiah ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Juniarti SE, M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Siti Almurni., SE, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
6. Segenap dosen di Program Studi S-1 Akuntansi, STEI, atas ilmu yang telah diberikan selama peneliti menyelesaikan studi.
7. Pihak-pihak yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang peneliti perlukan.
8. Kepada Ibunda tercinta Siti Warsiasih dan Ayahanda tercinta Abd Kodir, yang tak henti-hentinya memberikan doa terbaik dan dukungan, serta tidak pernah mengenal lelah dalam mewujudkan impian penulis hingga penulis sampai pada tahap ini.
9. Kepada Adik penulis tercinta, Dimas Ramadhan Saputra, terima kasih atas doa dan segala dukungan.

10. Kepada Pakde tersayang H. Muktava mukyan Hasbullah, SIP ., M.si dan Bude tersayang Hj. Siti mabruroh dan Sepupu Nadzir Fatihil Haq, Yusron Bawazier Mz, Syahibul Kahfi, Laila Karimah, Rachmatul Ummah dan keluarga besar Bani Hasbullah (keluarga dari ayah) juga keluarga besar Bapak Harto Imam Prabowo (keluarga dari ibu) yang selalu memberkan doa dan dukungannya untuk selalu semangat mengerjakan tugas akhir ini.
11. Kepada rekan – rekan seperjuangan Akuntansi Karyawan 2016 yang telah mau bertukar pikiran khususnya Ade Sukma Rosalia, Adinda I. Hanura, Giacinta Claudia Salberg, R. Hera Hendriana, Atifah Rohimah, Christina Situmorang. Sehingga penulis bisa lebih memahami segala bentuk persoalan dan sama-sama selama kurang lebih empat tahun menjalankan suka dukanya dalam menjalankan perkuliahan.
12. Kepada Sandi Sulaiman yang telah membantu dan selalu memberi semangat serta selalu mendengarkan keluh kesah saat mengerjakan tugas akhir ini juga selalu menemani saat pengambilan data dan juga saat mengerjakan tugas akhir ini.
13. Kepada semua sahabat saya, Yuni Zakira, Fachria Imron Salsadillah, Della Aprillia, dan sahabat lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
14. Kepada Warung Makan Depot te Sate yang selalu menerima dan selalu menyediakan tempat buat saya mengerjakan tugas ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam karya ilmiah ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan karya ilmiah ini.

Jakarta, 16 Februari 2021



Hafidatul Karimah
NPM 11160600426

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : HAFIDATUL KARIMAH
NPM : 11160600426
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :


PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES* DI BEI PERIODE 2015-2019

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan Karya Ilmiah saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Februari 2021

Yang menyatakan,



Hafidatul Karimah

Hafidatul Karimah
NPM : 11160600426
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Juniarti SE, M.Ak.

**PENGARUH LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, *PROFITABILITAS* DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES* DI BEI PERIODE 2015-2019**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh likuiditas, *leverage*, *profitabilitas* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *Food and Beverages* di BEI periode 2015-2019

Strategi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah strategi penelitian asosiatif kausal. Metoda penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metoda kuantitatif. Dalam penelitian ini yang dijadikan populasi adalah laporan keuangan seluruh perusahaan *food and beverages* di BEI. Sampel yang diambil oleh peneliti adalah 14 perusahaan *food and beverages* di BEI dengan menggunakan data laporan keuangan berupa neraca dan laporan laba rugi pada periode tahun 2015-2019. Penelitian ini menggunakan data panel dengan alat analisis *Eviews 10*.

Berdasarkan hasil dan pembahasan menunjukkan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *profitabilitas* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan *food and beverages* yang terdaftar di BEI periode 2015-2019. Berarti tinggi rendahnya likuiditas, *leverage* dan ukuran perusahaan memberikan pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance

Hafidatul Karimah
NPM : 11160600426
Programme Study S-1 Accountancy

Advisor Lecturer :
Juniarti SE, M.Ak.

***THE EFFECT OF LIQUIDITY, LEVERAGE, PROFITABILITY AND
COMPANY SIZE ON TAX AVOIDANCE IN FOOD AND BEVERAGES
COMPANIES IN IDX 2015-2019 PERIOD***

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of liquidity, leverage, profitability and company size on tax avoidance in Food and Beverages companies on the IDX 2015-2019 period.

The research strategy used in this study is a causal associative research strategy. The research method used in this research is quantitative method. In this study, the population is the financial statements of all basic industrial companies and chemicals on the IDX. The samples taken by researchers were 14 Food and Beverages companies on the IDX using financial report data in the form of balance sheets and income statements for the period 2015-2019.

Based on the results and discussion, it shows that liquidity has a significant effect on tax avoidance, leverage has a significant effect on tax avoidance, profitability has no significant effect on tax avoidance and company size has a significant effect on tax avoidance in food and beverages companies listed on the IDX for the 2015-2019 period. This means that the level of liquidity, leverage and company size has an influence on tax avoidance.

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

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1. Review Hasil-hasil Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori	15
2.2.1. Likuiditas	15
2.2.2. <i>Leverage</i>	19
2.2.3. <i>Profitabilitas</i>	21
2.2.4. Ukuran perusahaan.....	25
2.2.5. <i>Tax avoidance</i>	26

	Halaman
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	29
2.3.1. Pengaruh likuiditas terhadap <i>tax avoidance</i>	29
2.3.2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	30
2.3.3. Pengaruh <i>profitabilitas</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	30
2.3.4. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	31
2.4. Pengembangan Hipotesis	32
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	32
BAB III METODA PENELITIAN	34
3.1. Strategi Penelitian.....	34
3.2. Populasi dan Sampel	34
3.2.1. Populasi penelitian	34
3.2.2. <i>Sampling</i> dan penelitian	35
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	37
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	37
3.5. Metoda Analisis Data	39
3.5.1. Analisis data deskriptif.....	39
3.5.2. Analisis induktif.....	40
3.5.3. Analisis Uji Asumsi Klasik	45
3.5.4. Analisis regresi linier	47
3.5.5. Uji Hipotesis.....	47
3.5.6. Koefisien Determinasi <i>Adjusted R²</i>	48
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	50
4.2. Deskripsi Data	52
4.3. Analisis Statistik	55
4.3.1. Analisis uji metode estimasi model data panel.....	55
4.3.2. Uji asumsi klasik.....	57

	Halaman
4.3.3. Analisis persamaan regresi linier berganda	61
4.3.4. Uji Hipotesis	63
4.3.5. Analisis koefisien determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	65
4.4. Interpretasi Hasil Penelitian	65
4.4.1. Pengaruh likuiditas terhadap <i>tax avoidance</i>	65
4.4.2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	66
4.4.3. Pengaruh <i>profitabilitas</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	66
4.4.4. Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i> ..	67
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 69
5.1. Simpulan	69
5.2. Saran	69
5.3. Keterbatasan dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	70
 DAFTAR REFERENSI	 72
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Daftar Populasi perusahaan sektor <i>food and beverages</i> yang terdaftar di BEI.....	35
Tabel 3.2. Tahap Penyelesaian untuk Sampel Penelitian.....	36
Tabel 3.3. Operasionalisasi Variabel Penelitian	39
Tabel 4.1. Perusahaan Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.2. Hasil Deskriptif Data	53
Tabel 4.3. Uji <i>Chow</i>	55
Tabel 4.4. Uji Hausman.....	56
Tabel 4.5. Rangkuman Pengujian Model Regresi Data Panel.....	57
Tabel 4.6. Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4.7. Uji <i>Variance Inflation Factors</i>	59
Tabel 4.8. Uji <i>Heteroskedastisitas</i>	60
Tabel 4.9. Uji <i>Autokorelasi</i>	61
Tabel 4.10. Persamaan Regresi Linier Berganda.....	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual.....	33
Gambar 3.1. Pengujian Kesesuaian Model	44
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas Data.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Data Penelitian.....	75
Lampiran 2. Data Berpasangan Variabel Penelitian.....	79
Lampiran 3. Hasil Olahan Data Eviews 10. Deskripsi Data	81
Lampiran 4. Hasil Olahan Data Eviews 10. Uji Asumsi Klasik	82
Lampiran 5. Hasil Olahan Data Eviews 10. <i>Panel Least Square</i> atau <i>Common Effect</i>	87
Lampiran 6. Hasil Olahan Data Eviews 10. <i>Fixed Effect Model</i>	88
Lampiran 7. Hasil Olahan Data Eviews 10. <i>Random Effect Model</i>	89
Lampiran 8. Hasil Olahan Data Eviews 10.Uji Chow.....	90
Lampiran 8. Hasil Olahan Data Eviews 10.Uji Hausman	91
Lampiran 9. Surat Keterangan Riset.....	93
Lampiran 10. Daftar Riwayat Hidup Peneliti	94