

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
CAPITAL INTENSITY DAN FINANCIAL DISTRESS
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang terdaftar
Di BEI Tahun 2019-2021)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memeroleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun oleh:

FERDINA ULFIMAUDIA

Nomor Pokok : A.2019.1.35140

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇÇWARA

MALANG

2023

**ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
CAPITAL INTENSITY DAN FINANCIAL DISTRESS
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Yang terdaftar
Di BEI Tahun 2019-2021)

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memeroleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

Ferdina Ulfi Maudia

A.2019.1.35140

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
MALANG
2023

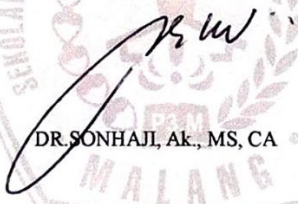
SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, CAPITAL INTENSITY DAN FINANCIAL DISTRESS
TERHADAP TAX AVOIDANCE

Oleh:
FERDINA ULFI MAUDIA
A.2019.1.35140

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal:
16 Februari 2023 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,
Dosen Pembimbing.



DR. SONHAJI, Ak., MS, CA

Mengetahui,
Ketua STIE Malangucewara,



Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D

LEMBAR ORISINALITAS SKRIPSI

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)



NPK: A.2019.1.35140

SURAT KETERANGAN RISET

SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : DR.SONHAJI, Ak., MS, CA
NIK : 202.710.043

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari:

Nama : FERDINA ULFI MAUDIA
NPK : A.2019.1.35140
Program Studi : Akuntansi
Alamat : [REDACTED] en, Malang
No HP : [REDACTED]
E-mail : [REDACTED]

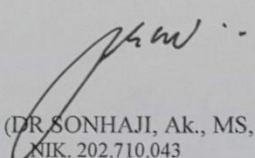
menerangkan bahwa mahasiswa STIE Malanguçeçwara tersebut telah mengadakan riset dengan data diambil dari: Bursa Efek Indonesia

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, CAPITAL INTENSITY DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP TAX AVOIDANCE”

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang,7 Februari 2023
Dosen pembimbing skripsi,


(DR. SONHAJI, Ak., MS, CA)
NIK. 202.710.043

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan dukungan moril maupun material, baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Sehingga penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia anugerah yang telah diberikan sepanjang hidup penulis. Allah yang selalu memberikan keberkahan dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.
2. Orang tua yang telah membantu dalam menyusun skripsi yang selalu memeberikan dorongan, dukungan dan motivasi agar selalu kuat dalam menghadapi semua cobaan dan tantangan.
3. Bapak Drs. Bunyamin, MM, Ph.D, selaku ketua STIE Malangkuçeçwara Malang, Ibu Dra.RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak., Msi., CA,CPA selaku ketua program studi akuntansi dan Bapak Drs. Ali Lating, MM selaku dosen wali penulis yang selalu memberikan dukungan dan saran terbaik. Segenap dosen maupun staff akademik yang telah membantu penulis agar dapat melakukan pembelajaran dengan lancar dan ilmu yang diberikan selama kuliah.
4. Bapak Dr. Sonhaji, Ak., MS, CA selaku dosen pembimbing skripsi yang selalu membimbing dan memberikan arahan petunjuk dalam proses penyusunan serta memberikan motivasi.
5. Prof. Dr. Yupono Bagyo, MM, MS, CHRP, CPTM, Ibu Rina Irawati, SE, MM dan Ibu Dra. Tutik Arniati, Ak., M.M., CA., CPA selaku dosen penguji sidang skripsi yang telah menguji penulis dengan lancar.
6. Kepada diri sendiri karena sudah mau berjuang keras, tidak peduli apapun rintangan yang keras tetap selalu semangat untuk dapat menyusun skripsi.
7. Mendol dan Dikul saudara yang selalu memberikan motivasi, dukungan material dan kasih sayang yang tulus kepada Mendol dan Dikul.
8. Omayu yang selalu memberikan motivasi, menemani saat penyusunan skripsi, tempat berkeluh kesah, *partner* kegilaan bersama dan kasih sayang tulus kepada Omayu.

9. Grup Otewe Sarjana yang selalu menghibur, selalu berambisi untuk lulus tepat waktu dan lebih banyak memicu emosi tapi penulis sangat sayang kepada Grup Otewe Sarjana.
10. Grup Pejuang Cumlaude yang telah menjadi teman mengerjakan tugas dan menjadi kelompok abadi dari awal semester.
11. Teman – teman kelas M 2019 yang telah menjadi teman maupun partner dalam menjalankan kegiatan perkuliahan maupun di luar sehingga penulis merasa memiliki keluarga dalam kampus.
12. Teman – teman Bara Djuang yang telah menjadi keluarga baru dalam menjalani kegiatan bermain dan berdiskusi serius.
13. Mbak dini yang membantu penulis dalam merangkai kata penyusunan skripsi dan Selsa yang selalu menyemangati penulis.
14. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga amal baik, motivasi dan dukungan yang diberikan kepada penulis dibalas oleh Allah SWT yang setimpal dan menjadi amal di akhirat kelak. Terima kasih.

Malang, 6 Februari 2023
Penulis,



Ferdina Ulfi Maudia

Abstract

This study aims to analysis the effect of profitability, likuidity, capitak intensity and financial distress to tax avoidance. This research method is a quantitative causality namely the reseach aims to examine the effect of the independent variable and dependent variable. Population in the study of food and beverage companies in 2019-2021 a total of 72 companies. Samples using purposive sampling, in order to obtain as many as 42 companies. The data analysis technique used is a Structural Equation Modelling (SEM) and Partial Least Squares (PLS) version SmartPLS 3.2.9. The results showed that profitability, likuidity, capital intensity and financial distress no effect on tax avoidance.

Keyword: tax avoidance, profitability, likuidity, capital intensity, financial distress.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, *capital intensity* dan *financial distress* terhadap *tax avoidance*. Metode penelitian ini merupakan kuantitatif kausalitas yakni penelitian yang bertujuan untuk menguji pengaruh variabel independen dan variabel dependen. Populasi penelitian ini perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021 sejumlah 72 perusahaan. Pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 42 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis *Structural Equation Modelling (SEM) Partial Least Squares (PLS) software SmartPLS 3.2.9*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, likuiditas, *capital intensity* dan *financial distress* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *tax avoidance*, profitabilitas, likuiditas, *capital intensity*, *financial distress*.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul “Analisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity* Dan *Financial Distress* Terhadap *Tax Avoidance*” penelitian pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçeçwara Malang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini kurang jauh dari sempurna. Dengan kerendahan hati, penulis memohon maaf atas kekurangan yang sebesar-besarnya. Penulis berharap pembaca dapat memberikan saran maupun kritikan supaya skripsi ini dapat digunakan dan bermanfaat bagi masyarakat khususnya kegiatan bisnis serta informasi *tax avoidance*.

Malang, 16 Februari 2023

Penulis,



Ferdina Ulfi Maudia

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
SURAT KETERANGAN RISET	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
Abstract	ix
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xiv
LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Tinjauan Teori	7
2.1.1 Teori Keagenan	7
2.1.2 Penghindaran pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	8
2.1.3 Profitabilitas	11
2.1.4 Likuiditas.....	13
2.1.5 Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>).....	16
2.1.6 <i>Financial Distress</i>	17
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	21

2.3 Model Konseptual Penelitian	34
2.4 Pengembangan Hipotesis	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Jenis Penelitian	37
3.2 Populasi dan Sampel	37
3.3 Variabel, Operasionalisasi, Dan Pengukuran	37
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	40
3.5 Metode Analisis.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	43
4.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	43
4.2 Analisis Deskriptif.....	43
4.3 Pengujian Model Dan Hipotesis.....	45
4.3.1 Diagram Jalur	45
4.3.2 Evaluasi Inner Model	46
4.4 Pembahasan	49
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
4.4.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
4.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
4.4.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
BAB V PENUTUP.....	53
5.1 Kesimpulan.....	53
5.2 Kontribusi Penelitian	53
5.3 Keterbatasan Penelitian	54
5.4 Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 2.2 Hasil Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.2 Hasil R Square	47
Tabel 4.3 Path Coefficient.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Konseptual Penelitian	34
Gambar 4.1 Diagram Jalur	46

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan	66
Lampiran 2 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i>	68
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Profitabilitas	70
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Likuiditas	72
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	74
Lampiran 6 Hasil Perhitungan <i>Financial Distress</i>	76