

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh :

NURMATULLAH SUKMA ALFIFAH KUSUMANINGRUM

Nomor Pokok : A.2020.1.35323

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)

MALANGKUÇEWARA

MALANG

2024

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh :

Nurmatullah Sukma Alfifah Kusumaningrum

A.2020.1.35323

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA

MALANG

2024

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022

Oleh :

NURMATULLAH SUKMA ALFIFAH KUSUMANINGRUM

A 2020.1.35323

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

05 Pebruari 2024 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

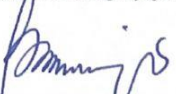
Dosen Pembimbing



Dr. WIYARNI, MSPA, Ak., CA, CSRA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkuçewara



Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.
NIK 202.710.182

PERNYATAAN ORISINALITAS

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)

Malang, 29 Januari 2024



Nurmatullah Sukma

NPK: A.2020.1.35323

SURAT KETERANGAN RISET

SURAT KETERANGAN RISET

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dr. Wiyarni, MSPA., Ak., CA., CSRA
NIK : 202.710.132

Sebagai dosen pembimbing skripsi dari :

Nama : Nurmatullah Sukma Alfifah Kusumaningrum
NPK : A.2020.1.35323
Program Studi : Akuntansi
Alamat :
No HP :
E-mail :

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

Data digunakan untuk menyelesaikan skripsi dengan judul:

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 29 Januari 2024

Dosen pembimbing skripsi,



Dr. WIYARNI, MSPA., Ak., CA., CSRA
(202.710.132)

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu berkat doa, bimbingan, bantuan, motivasi dan dukungan dari semua pihak yang telah ikut berperan dalam mendukung penelitian dan penulisan skripsi ini baik secara moral maupun material, penulis dapat mengatasi berbagai kendala yang terjadi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Sehingga penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT, karena atas berkat, rahmat dan kasih sayang-Nya lah penulis dapat melalui segala kesulitan dalam penulisan skripsi ini sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai.
2. Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D. selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Malangkeçwara, Malang.
3. Ibu Dra. R.R. Widanarni Pudjiastuti, Ak., M.Si., CA, CPA selaku ketua Program Studi Akuntansi yang memberikan arahan selama proses perkuliahan dalam hal akademik.
4. Ibu Dr. Wiyarni, MSPA., Ak., CA., CSRA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan arahan, masukan dan turut membantu dengan sangat baik selama proses penulisan skripsi ini.
5. Bapak Mohamad Sugeng selaku ayah penulis yang selalu memberikan nasihat, kasih sayang, semangat, motivasi, doa, dan dukungan secara moral maupun finansial sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
6. Ibu Erna Herawati, selaku ibu penulis yang selalu memberikan nasihat, kasih sayang, semangat, motivasi, doa, dan dukungan secara moral maupun finansial sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
7. Felda Amelia Fauziah, selaku adik penulis yang selalu memberikan semangat dan doa selama proses penulisan skripsi ini.
8. Rekan penulis, Vincent, yang telah memberikan segala bantuan, waktu, dukungan, dan kebaikan kepada penulis disaat masa sulit sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

9. Teman-teman yang belum bisa penulis sebutkan satu per satu karena sudah banyak membantu penulis selama masa perkuliahan.
10. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini.

Malang, 1 Januari 2024

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nurmatullah Sukma Alfifah K.', written in a cursive style.

Nurmatullah Sukma Alfifah K.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif kausalitas yaitu penelitian yang bertujuan untuk menguji pengaruh variabel independen dan variabel dependen. Populasi penelitian ini perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 sejumlah 88 perusahaan. Pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling-non probability sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 33 perusahaan. Penelitian ini menggunakan teknik analisis *Structural Equation Modelling* (SEM) *Partial Least Square* (PLS) software SmartPLS 4.0.9. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, dan likuiditas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, likuiditas.

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of profitability, leverage and liquidity on tax avoidance. This research uses a type of quantitative causality research, namely research that aims to test the influence of independent variables and dependent variables. The population of this research is 88 food and beverage subsector manufacturing companies registered on the IDX in 2020-2022. Sampling used a purposive sampling-non probability sampling method and obtained a sample of 33 companies. This research uses the Structural Equation Modeling (SEM) Partial Least Square (PLS) analysis technique, SmartPLS 4.0.9 software. The results of this research show that profitability has a significant effect on tax avoidance, leverage has no significant effect on tax avoidance, and liquidity has a significant effect on tax avoidance. Keywords: tax avoidance, profitability, leverage, liquidity.

Keyword : *tax avoidance, profitability, leverage, likuidity.*

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022”. Skripsi ini disusun guna memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkuçewara Malang.

Melalui penelitian ini, peneliti berupaya mengidentifikasi bagaimana tindakan penghindaran pajak pada perusahaan. Skripsi ini adalah hasil upaya penulis menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas terhadap penghindaran pajak. Peneliti berharap hasil penelitian ini dapat memberikan kontribusi untuk pemahaman yang lebih baik tentang praktik penghindaran pajak.

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 1 Januari 2024

Penulis,



Nurmatullah Sukma Alfifah K.

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
SURAT KETERANGAN RISET.....	iv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Tinjauan Teori.....	8
2.1.1 Teori Agensi	8
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	9
2.1.3 Profitabilitas.....	12
2.1.4 Leverage	14
2.1.5 Likuiditas	17

2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	19
2.3 Model Konseptual Penelitian	31
2.4 Pengembangan Hipotesis	32
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Jenis Penelitian	38
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.3 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran	40
3.4 Metode Pengumpulan Data	42
3.5 Metode Analisis	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.2. Analisis Deskriptif	48
4.3 Pengujian Model dan Hipotesis	50
4.3.1 Diagram Jalur	50
4.3.2 Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>)	50
4.3.3 <i>Path Coefficients</i> dan Pengujian Hipotesis	52
4.4 Pembahasan	54
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.4.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
BAB V PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Kontribusi Penelitian	59
5.3 Keterbatasan Penelitian	60
5.4 Saran	60

DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. 2 Hasil Variance Inflation Factor.....	51
Tabel 4. 3 Hasil R-Square	51
Tabel 4. 4 Path Coefficients	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Konseptual Penelitian	32
Gambar 4. 1 Diagram Jalur	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi	70
Lampiran 2 Daftar Sampel	72
Lampiran 3 Daftar Perhitungan Rasio Variabel	73