

PENGARUH LIKUDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2011-2018)**

SKRIPSI

Oleh :

**Adelia Suryani
201610315004**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2020**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018)

Nama Mahasiswa : Adelia Suryani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315004

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2020



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018)

Nama Mahasiswa : Adelia Suryani

Nomor Pokok Mahasiswa : 201610315004

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 21 Juli 2020

Jakarta, 07 Agustus 2020

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Widi Winarso, S.E., M.M.
NIDN 0319067606

Penguji I : Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIDN 0313046501

Penguji II : Cahyadi Husadha, S.E., M.M.
NIDN 0304068209

Ketua Program Studi

Akuntansi

Dekan

Fakultas Ekonomi


Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. NIDN 0328066301 Dr. Istianingsih, M.S.Ak., CA., CSRA., CACP. NIDN 0318107101

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas semua limpahan rahmat dan karunia-Nya dan tidak lupa shalawat beserta salam kita haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul "**Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance**" tepat pada waktunya. Penulisan Skripsi dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat akademik untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Dalam menyusun skripsi ini, tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang penulis alami, namun berkat dukungan, motivasi, dan semangat dari pihak-pihak tertentu, sehingga penulis mampu menyelesaikannya. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Irjen Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Istianingsih Sastrodiharjo, M.S.Ak., CA., CSRS., CSRA., CMA., CBV., CACP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak.,CA., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak.,CA selaku dosen Pembimbing Skripsi.
5. Budi Indrawati, S.E.,M.M. selaku dosen Pembimbing Akademik kelas VIII A1 Akuntansi.
6. Abdul Holik dan Entin Suhartini selaku orang tua saya yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, motivasi, dan bantuan finansial untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
7. Bella, Aanisah, Ara, Vega, Debby, Shofi, Sinta, Wiku, Lira dan Stella atas pertemanan yang masih terjalin hingga saat ini terima kasih atas dukungan dan sarannya.

8. Teman-teman seperjuangan kelas Akuntansi tahun 2016 yang telah banyak membantu dan memberikan semangat serta motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Iman Nugraha calon pendamping hidup yang telah memberikan semangat dan motivasi untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu saran dan kritik yang membangun sangat dibutuhkan guna menyempurnakan tugas akhir skripsi ini. Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bermanfaat bagi berbagai pihak.

Jakarta, 07 Agustus 2020
Penulis

Adelia Suryani
201610315004



ABSTRAK

Adelia Suryani. 201610315004. Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Likuiditas dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah likuiditas dan profitabilitas yang diukur menggunakan *current ratio* dan *return on asset*. Variabel dependen adalah *tax avoidance* yang diukur menggunakan proksi *effective tax rate*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel 64. Data dianalisis menggunakan metode analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance* sebesar -6,948 dan profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* sebesar 30,01808.

Kata Kunci: Likuiditas, Profitabilitas dan *Tax Avoidance*



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Pengaruh Likuiditas Dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2018) ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan kesalahan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandaka melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 07 Agustus 2020
Yang membuat pernyataan



201610315004

ABSTRACT

Adelia Suryani. 201610315004. *The Effect of Liquidity and Profitability on Tax Avoidance (Empirical Study of Food and Beverage Sub-Sector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange Period 2011-2018).*

This research aims to know the influence of liquidity and profitability on tax avoidance in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The independent variables used in this study are liquidity and profitability which are measured using the current ratio and return on assets. The dependent variable is tax avoidance which is measured using an effective tax rate proxy. The population in this study are food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2011-2018. The data used in this study are secondary data obtained from www.idx.co.id. The sampling technique used purposive sampling method so as to get the sample as much as 64. The data were analyzed using multiple regression analysis method. The results showed that liquidity has a negative effect on tax avoidance of -6,948 and profitability has a positive effect on tax avoidance of 30,022.

Keyword: liquidity, profitability and tax avoidance



DAFTAR ISI

Halaman

COVER	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
 1. 1 Latar Belakang	1
1. 2 Rumusan Masalah	3
1. 3 Tujuan Penelitian	4
1. 4 Manfaat Penelitian	4
1. 5 Batasan Masalah.....	5
1. 6 Sistematika Penulisan	5
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
 2. 1 Konsep Perpajakan.....	7
2.1.1 Defisi Pajak	7
2.1.2 Jenis Pajak	8
2.1.3 Sistem Pemungutan Pajak	9
2.1.4 Fungsi Pajak.....	10
2.1.5 Syarat Pemungutan Pajak	11

2.1.6 Teori-Toeri Yang Mendukung Pemungutan Pajak	12
2.1.7 Hambatan Pemungutan Pajak	13
2. 2 Manajemen Pajak	13
2.2.1 Definisi Manajemen Perpajakan.....	13
2.2.2 Aspek-Aspek Dalam Ketaatan Pajak Dengan Efisien	14
2.2.3 Kedudukan Ketaatan Pajak Dengan Efisien Dalam Manajemen Pajak	15
2.3 Tax Avoidance	16
2.3.1 Definisi Penyeludupan dan Penghindaran Pajak	16
2.3.2 Ketentuan Tentang Anti Avoidance	17
2.4 Likuiditas.....	17
2.4.1 Tujuan Dan Manfaat Rasio Likuiditas.....	18
2.4.2 Rasio Likuiditas	19
2.5 Rasio Profitabilitas	19
2.5.1 Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	20
2.5.2 Hasil Pengembalian Atas Aset	21
2.6. Penelitian Terdahulu	22
2.7 Kerangka Teori.....	27
2.7.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Tax Avoidance	27
2.7.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	28
2.8 Hipotesis.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31
3. 1 Desain Penelitian	31
3. 2 Tahapan Penelitian	32
3. 3 Metode Konseptual	33
3. 4 Definisi Operasional Variabel.....	35
3. 5 Tempat dan Waktu Penelitian	36
3.5.1 Tempat Penelitian	36
3.5.2 Waktu Penelitian.....	37

3.6 Jenis dan Sumber Data.....	37
3.6.1 Jenis Data.....	37
3.6.2 Sumber Data	38
3.7 Metode Pengambilan Sampel.....	38
3.8 Teknik Analisis Data.....	39
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif	39
3.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.8.2.1 Uji Normalitas	39
3.8.2.2 Uji Heterokedastisitas	40
3.8.2.3 Uji Multikolinieritas	40
3.8.2.4 Uji Autokorelasi.....	41
3.8.3 Uji Regesi Linier Berganda.....	42
3.8.3.1 Koefisien Rearesi.....	42
3.8.3.2 Koefisien Determinasi (R^2)	43
3.8.4 Uji Hipotesis	43
3.8.4.1 Uji t (Uji Secara Parsial)	43
3.8.4.2 Uji F/Uji Pengaruh Secara Simultan.....	44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	45
4. 1 Deskripsi Penelitian	45
4.1.1 Profil Perusahaan	45
4.1.2 Deskripsi Objek Penelitian	46
4. 2 Data Penelitian	47
4. 3 Analisis Hasil Penelitian	47
4.3.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
4. 4 Uji Asumsi Klasik	48
4.4.1 Uji Normalitas	48
4.4.1.1 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	48
4.4.1.2 Uji Heterokedasitas	51
4.4.1.3 Uji Autokorelasi	51
4.4.1.4 Uji Multikolinearitas	53

4. 5 Hasil Uji Statistik	53
4.5.1 Analisis Regresi Linear Berganda	53
4.5.21.1 Uji Koefisien Determinasi.....	54
4.6 Hasil Uji Hipotesis	55
4.6.1 Uji Regresi Secara Parsial (Uji t)	55
4.6.2 Uji F.....	55
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian	56
4.7.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Tax Avoidance.....	56
4.7.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	57
4.8.3 Pengaruh Independen Likuiditas dan Profitabilitas Secara Bersamasama Terhadap Tax Avoidance	58
BAB KESIMPULAN	60
5.1 Kesimpulan	60
5.2. Implikasi Manajerial	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....
Tabel 3.1	Waktu Tahapan Penelitian.....
Tabel 4.1	Rincian Perolehan Sampel Penelitian.....
Tabel 4.2	Daftar Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif.....
Tabel 4.4	Uji Normalitas
Tabel 4.5	Uji Autokorelasi
Tabel 4.6	Uji Multikolinearitas
Tabel 4.7	Analisis Regresi Linear Berganda
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi (R^2)
Tabel 4.19	Uji t.....
Tabel 4.10	Uji F.....

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Teoritikal.....	29
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian	32
Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian	34
Gambar 4.1 Uji Normalitas Histogram	50
Gambar 4.2 Uji Normalitas Grafikn P-Plot.....	51
Gambar 4.3 Uji Heterokedastisitas dengan Scatterplot	51



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman
- Lampiran 2 Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktr Sub Sektor Makanan dan Minuman
- Lampiran 3 Output SPSS Ver.23
- Lampiran 4 Tabel Durbin-Watson (DW)
- Lampiran 5 Tabel Persentase Distrbusi t
- Lampiran 6 Tabel Persentase Distribusi F
- Lampiran 7 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 9 Uji Plagiat Skripsi
- Lampiran 10 Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran 11 Daftar Riwayat Hidup