

**PENGARUH LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
YANG TERDAFTAR MAKANAN DAN MINUMAN DI BEI
2018 - 2022**

SKRIPSI

Oleh :

Dwi Intan Erdiyanti

202010315112



**PROGRAM STUDI AKUNTASI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2024**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022

Nama Mahasiswa : Dwi Intan Erdiyanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315112

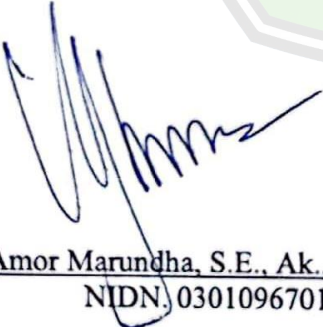
Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Januari 2024



Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701


Dr. Uswatun Khasanah, S.E., M.M., M.Ak
NIDN. 0405077203

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2022

Nama Mahasiswa : Dwi Intan Erdiyanti

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315112

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 23 Januari 2024

Jakarta, 06 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., M.Com (Acctg)
NIDN. 0312115701

Sekretaris Tim Penguji : Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIDN. 0304068209

Penguji : Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA
NIDN. 0301096701

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan:

Skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaraan Pajak Perusahaan Makanan dan Minuman Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022” 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 dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan 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, 06 Februari 2024
Yang Membuat Pernyataan



Dwi Intan Erdiyanti
202010315112

ABSTRAK

Dwi Intan Erdiyanti. 202010315112. Pengaruh Likuditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaraan pajak pada perusahaan makanan dan minuman Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022. Penelitian ini bertujuan untuk menguji Pengaruh Likuditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran pajak. Metode dalam penelitian ini menggunakan metode kuantitatif. Jenis sumber data dalam penelitian ini adalah laporan keuangan tahunan perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Teknik Pengambilan sampel yang digunakan yaitu metode purposive sampling dan diperoleh sebanyak 16 perusahaan. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi dari laporan keuangan yang dipublikasikan melalui website resmi Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id. Teknik analisis yang digunakan yaitu regresi data panel. Dalam penelitian ini menggunakan software Eviews 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) Likuditas berpengaruh terhadap Penghindaran pajak , (2) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Nilai Perusahaan.

Kata Kunci: Likuditas , Ukuran Perusahaan Terhadap penghindaran pajak

ABSTRACT

Dwi Intan Erdiyanti. 202010315112. The influence of liquidity and company size on tax avoidance in food and beverage companies listed on the IDX in 2018-2022. This research aims to examine the influence of liquidity and company size on tax avoidance. The method in this research uses quantitative methods. The type of data source in this research is the annual financial reports of banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The sampling technique used was the purposive sampling method and 16 companies were obtained. The data collection technique uses documentation from financial reports published through the official website of the Indonesia Stock Exchange, namely www.idx.co.id. The analysis technique used is panel data regression. In This research uses Eviews 12 software. The results of this research show that: (1) Liquidity has an effect on tax avoidance, (2) Company size has no effect on company value.

Keywords: Liquidity, Company Size on tax avoidance

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kehadirat Allah SWT, atas rahmat dan karunia nya Skripsi ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu tanpa menemui kendala yang berarti, sehingga salah satu syarat dalam meraih Program Sarjana (S1) di Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya dengan judul Pengaruh Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018 -2022. Penulisan Skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada serta berbagai pihak yang bersangkutan adalah :

1. Irjen Pol (Purn) Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, SH.,MM. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E.,M.S.Ak. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M.,S.E.,M.M Selaku Kepala Program Studi Akuntansi Di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Amor Marundha S.E.,AK.,M.Ak.CA. Selaku Dosen Pembimbing I yang sudah meluangkan waktu, tenaga dan membantu dan mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Dr. Uswatun Khasanah S.E., M.M., M.Ak. Selaku Dosen Pembimbing II yang sudah meluangkan waktu, tenaga dan membantu dan mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.

6. Endah Prawesti Nigrum SE., M.AK. Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Seluruh Dosen khususnya di Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang banyak memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
8. Ayahada Sriyadi, Ibunda Ery Setiawati Abang saya Naufal Erdiyansah yang selama ini selalu memberikan doa dan dukungan dan semangat kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Sebagai Manusia Biasa , Penulis Sangat Menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan. oleh karena itu, penulis selalu mengharapkan saran dan kritik yang konstruktif dari para pembaca demi kesempurnaan selanjutnya nanti dalam pembuatan Skripsi.

Jakarta, 06 Februari 2024

Hormat Saya



Dwi Intan Erdiyanti

DAFTAR ISI

	Halaman
COVER	
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang:	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian	12
1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir.....	14
BAB II LANDASAN TEORI	16
2.1 Kajian Teori	16
2.1.1 Teori Keagenan	16
2.1.2 Teori Legitimasi	27
2.1.3 Pajak.....	33
2.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	38
2.2.1 Likuiditas	43
2.2.2 Ukuran Perusahaan	49
2.3 Telaah Empiris	53
2.4 Penelitian Terdahulu Yang Relevan.....	55
2.5 Kerangka Pemikiran.....	58
2.6 Pengembangan Hipotensi	58
2.6.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	58
2.6.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.	60

BAB III METODE PENELITIAN	62
3.1 Desain Penelitian.....	62
3.2 Populasi dan Sampel	62
3.2.1 Populasi	62
3.2.2. Sample.....	64
3.3 Jenis dan Sumber Data	65
3.3.1 Jenis Data	65
3.3.2 Sumber Data.....	65
3.4 Definisi operasional variabel.....	66
3.4.1 <i>Variable Independent</i> (Variabel Bebas).....	66
3.4.2 <i>Variable Dependent</i> (Variable Terikat)	67
3.5 Metode dan Teknik Analisis Data.....	68
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	68
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel	68
3.6 Estimasi Model	69
3.6.1 Model Efek Umum (<i>Common Effect Model</i>).....	69
3.6.2 Model Efek tetap (<i>Fixed Effect Model</i>).....	69
3.6.3 Model Efek Random (Random Effect Model).....	70
3.7 Penentuan Model Regresi Panel	70
3.7.1 Uji Chow	70
3.7.2 Uji Hausman	70
3.7.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	71
3.8 Uji Asumsi Klasik.....	71
3.8.1 Uji Multikolinearitas	72
3.8.2 Uji Heteroskedastisitas.....	72
3.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	72
3.9 Uji Hipotesis	74
3.9.1 Uji Koefisien Secara Parsial (Uji t).....	74
3.9.2 Uji Koefisien Regresi Secara Bersama-sama (Uji F).....	74
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	76
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	76
4.4.1 Gambaran Perusahaan	76

4.1.2 Perusahaan Makanan dan Minuman	76
4.1.3 Objek Penelitian	77
4.1.4 Data Penelitian	77
4.2 Pengujian dan Analisis Data	78
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	78
4.3 Pemilihan Model Regresi data panel	80
4.3.1 Uji Chow	80
4.3.2 Uji Hausman	82
4.3.3 Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	85
4.4 Uji Asumsi Klasik	88
4.4.1 Uji Normalitas	88
4.4.2 Uji Multikolinieritas	89
4.4.3 Uji Autokorelasi	90
4.4.4 Uji Heterokedastisitas	91
4.5 Uji Ketepatan Model	92
4.5.1 Uji Regresi Data Panel	92
4.5.2 Uji Hipotesis (Uji t)	94
4.5.3 Uji Determinasi (R^2)	96
4.6 Pembahasan	96
4.6.1 Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaraan Pajak	96
4.6.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaraan Pajak	97
BAB V PENUTUP	100
5.1 Kesimpulan	100
5.2 Keterbatasan Penelitian	100
5.3 Saran	101
DAFTAR PUSTAKA	103
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	55
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	57
Tabel 3. 1 Perusahaan makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022	63
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sample	65
Tabel 3.3 Operasional Variabel.....	67
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Makanan dan Minuman yang menjadi sampel penelitian	78
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	79
Tabel 4. 3 Uji Commom Effect Model	81
Tabel 4. 4 Uji Fixed Effect Model	81
Tabel 4. 5 Hasil Uji Chow	82
Tabel 4. 6 Uji Fixed Effect Model	83
Tabel 4. 7 Uji Random Effect Model.....	84
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hausman.....	85
Tabel 4. 9 Common Effect Model	86
Tabel 4. 10 Uji Random Effect Model.....	87
Tabel 4. 11 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	88
Tabel 4. 12 Uji Multikolonieritas.....	90
Tabel 4. 13 Uji Autokolerasi.....	91
Tabel 4. 14 Uji Heterokedastisitas	92
Tabel 4. 15 Uji Regresi Data Panel.....	93
Tabel 4. 16 Uji T.....	95
Tabel 4. 17 Uji Koefisien Determinasi	96

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Data Penerimaan Pajak.....	3
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	58
Gambar 3.1 Hasil Uji Normalitas.....	89



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Nama Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Buras Efek Indonesia Tahun 2018-2022 Sebagai Populasi Dalam Penelitian.
- Lampiran 2 : Nama Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Buras Efek Indonesia Tahun 2018-2022 Sebagai Sample Dalam Penelitian.
- Lampiran 3 : Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 4 : Hasil Olah Data *Eviews* 12
- Lampiran 5 : Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 6 : Uji Plagiasi
- Lampiran 7 : Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 : Riwayat Hidup