

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Berutu, Vera Siska

2024

Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022

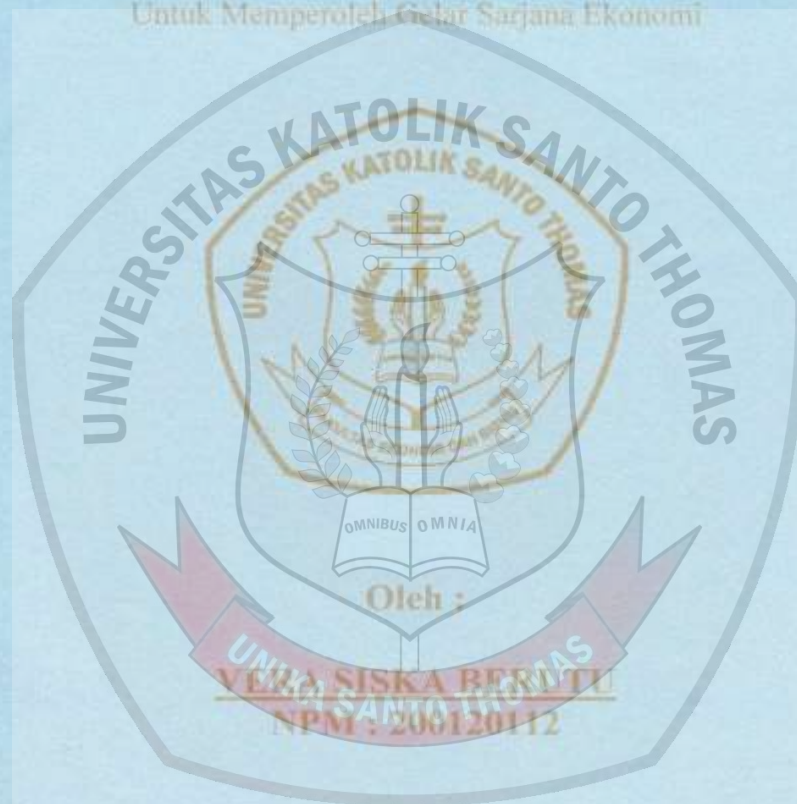
<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/281>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN LIKUIDITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022**

SKRIPSI

Dijukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN**

2024

PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022**



Disahkan Oleh
Ketua Program Studi

Disetujui Oleh
Pembimbing



Evelin Berni Rauli Silalahi, SE., M.Si
NIDN : 0103076701

Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si
NIDN : 0111018901

PENGESAHAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2018-2022**

VERA SISKA BERUTU

NPM : 200120112



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Medan, 13 Mei 2024

SUSEKAN TIM PENGUJI

Penguji I

Penguji II

Joana L. Saragih, SE, M.Si
NIDN : 0113087201

Dr. Andonius Situngkir, M.Si, Ak
NIDN : 0102086001

Yan Christin Br Sembiring, SE, M.Si
NIDN : 0111018901



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe
NIDN : 0130096702



Ketua Program Studi

Cecilia Rama Khuli Silalahi, SE, M.Si
NIDN : 0103076701

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Vera Siska Berutu

NPM : 200120112

Program Studi : Akuntansi

Jenjang Program : Strata Satu

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Likuiditas Terhadap
Tax Avoidance pada Perusahaan Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2018-2022

Menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik enelitian ilmiah.

Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 13 Mei 2024
Peneliti,

Vera Siska Berutu
NPM : 200120112

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Vera Siska Berutu
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat Tanggal Lahir : Sidikalang, 25 Agustus 1999
4. Agama : Kristen
5. Nama Ayah : Bitcon Berutu
6. Nama Ibu : Lasmaria Simanullang
7. Alamat Orang Tua : Jalan Runding
8. Alamat Penulis : Gang Purba, Simpang Selayang
9. Email : verasiska99@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 03477 : Tamat Tahun 2011
2. SMP Negeri 3 Sidikalang : Tamat Tahun 2014
3. SMA Negeri 1 Sidikalang : Tamat Tahun 2017
4. Memperoleh gelar sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Tahun 2024

MOTTO

In the Name of Jesus Christ

“Direndahkan dimata manusia, ditinggikan dimata Tuhan”

(Filipi 4:13)

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku”

(Markus 5:36b)

“Jangan takut, percaya saja”

(Amsal 23:18)

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

(Yeremia 17:7)

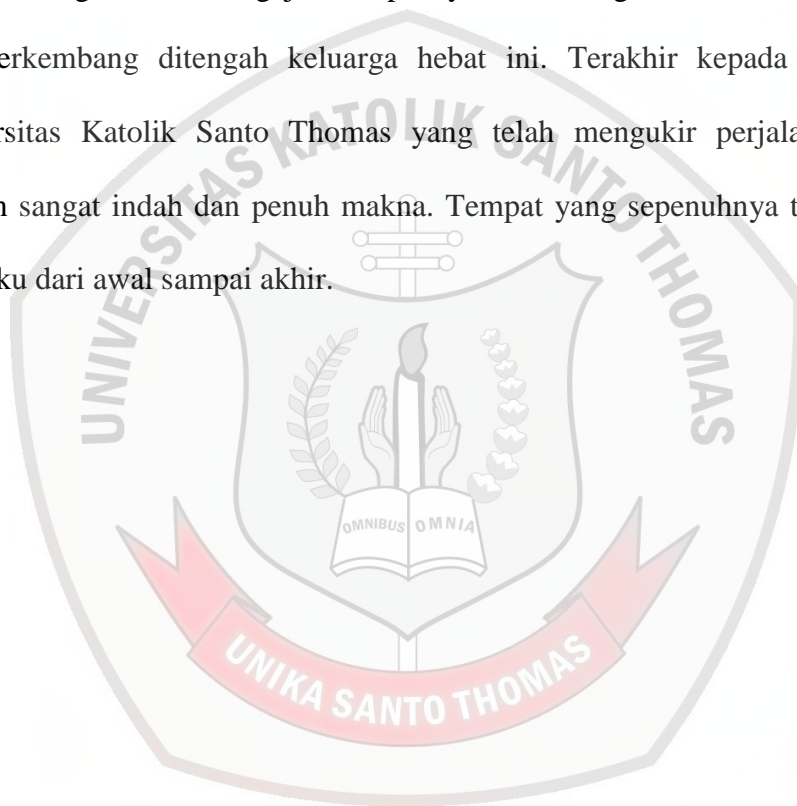
“Diberkatilah orang yang mengandalkan Tuhan, yang menaruh harapannya pada Tuhan”

Setiap kita punya hambatan skripsi dan perkuliahan yang berbeda. Ada yang terkendala karena kemampuannya. Ada yang terkendala karena dosennya. Ada yang terkendala karena administrasi kampusnya. Ada juga yang terkendala karena masalah *financial*. Hal itu yang membuat waktu selesainya juga berbeda-beda. Jangan bandingkan proses kita dengan orang lain karena setiap kita punya kendala yang berbeda-beda.

Jangan banyak penyesalan, jangan banyak membandingkan dirimu ketika kamu sudah melakukan hal terbaik yang bisa dilakukan. Langkah selanjutnya berserah kepada Tuhan, percaya Tuhan sanggup melakukan yang terbaik.

PERSEMBAHAN

Terimakasih kepada Tuhan Yesus yang selalu memberikan kekuatan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini. Skripsi ini saya persembahkan untuk kedua orang tua Bapak Bitcon Berutu dan Ibu Lasmaria Simanullang, Kakak Novri Yanta Berutu, A.Md, Kakak Syahniati Berutu, S.Pd, dan Adik satu-satunya Barmono Berutu. Semuanya memberikan kasih sayang dan dukungan kepada saya untuk melangkah dan mengejar mimpi saya. Beruntung bisa memiliki kesempatan dan berkembang ditengah keluarga hebat ini. Terakhir kepada almamaterku Universitas Katolik Santo Thomas yang telah mengukir perjalanan hidupku dengan sangat indah dan penuh makna. Tempat yang sepenuhnya tau perjalanan kuliahku dari awal sampai akhir.



ABSTRAK

VERA SISKA BERUTU, 200120112, 2024, “PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022”.

Dosen Pembimbing : Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage* dan likuiditas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Populasi dalam penelitian ini adalah 82 perusahaan makanan dan minuman. Teknik pengambilan sampel adalah dengan cara *purposive sampling* sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan, sehingga diperoleh 11 perusahaan sampel dengan periode penelitian sebanyak 5 tahun, sehingga jumlah seluruh data sampel sebanyak 55 data. Setelah dilakukan outlier total data sampel menjadi 47 data.

Dari hasil pengujian SPSS diketahui bahwa nilai koefisien determinasi (*R square*) sebesar 0,241. Ini berarti profitabilitas, *leverage* dan likuiditas bersama-sama mempengaruhi *tax avoidance* yaitu 24,1%. Berdasarkan hasil analisis regresi linear berganda dapat disimpulkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. *Leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas

ABSTRACT

VERA SISKA BERUTU, 200120112, 2024, “INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE AND LIQUIDITY ON TAX AVOIDANCE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2018-2022”.

Supervisor : Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si

This research aims to determine the effect of profitability, leverage and liquidity on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. The population in this study was 82 food and beverage companies. The sampling technique was purposive sampling in accordance with predetermined criteria, so that 11 sample companies were obtained with a research period of 5 years, so that the total sample data was 55 data. After outliers were carried out, the total sample data became 47 data.

From the SPSS test results, it is known that the coefficient of determination (R square) is 0.241. This means that profitability, leverage and liquidity together influence tax avoidance, namely 24.1%. Based on the results of multiple linear regression analysis, it can be concluded that profitability has no significant effect on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. Leverage has a negative and significant effect on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022. Liquidity does not have a significant effect on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022.

Keywords : Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Liquidity

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat dan kasih karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022”**. Skripsi ini disusun sebagai syarat dalam mencapai gelar Sarjana (S1) pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.

Penulis menyadari bahwa penulisan sebuah skripsi atau karya ilmiah bukanlah hal yang mudah akan tetapi merupakan sebuah pekerjaan yang menuntut keseriusan, ketelitian dan waktu yang banyak serta bantuan dari berbagai pihak.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang telah memberikan pengarahan, bimbingan dengan moral dan bantuan apapun yang sangat besar bagi penulis. Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak **Prof. Dr. Maidin Gultom, SH., M.Hum** selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak **Dr. Kornel Munte** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu **Evelin R. R. Silalahi, SE., M.Si** selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
4. Ibu **Yan Christin Br Sembiring, SE., M.Si** selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas dan selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu penulis dengan

DAFTAR PUSTAKA

- Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). In *Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan*, 1205-1209.
- Devi, I. A. S., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage dan Status Perusahaan pada Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 8(3), 474-492
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584-1613.
- Fadhila, N., & Andayani, S. (2022). Pengaruh *Financial Distress*, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance*. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi*, 6(4), 3489-3500
- Fadilah, Haqi. (2018). Pengaruh Tax Avoidance Terhadap Nilai Perusahaan dengan Kepemilikan Institusional Sebagai Variabel Moderasi. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 117-133
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Gultom, J. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 4(2), 239-253.
- Hadi, J. and Y. Mangoting. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Karakteristik Dewan terhadap Agresivitas Pajak. *Tax & Accounting Review*, 4(2)
- Jecky, M. Y. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Otomotif dan komponen periode 2017-2020 yang terdaftar di BEI). *Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pakuan*.
- Kasmir. (2019). *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi Pertama. Cetakan Kesembilan. PT Raja Grafindo Persada: Jakarta.
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh *Return on Assets*, *Leverage*, *Corporate Governance*, Ukuran Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada *Tax Avoidance*. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58-66
- Kurniawan, A. F., & Syafruddin, M. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak Terhadap Nilai Perusahaan Dengan Variabel Moderasi Transparansi. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 94-103
- Mardiasmo. (2019). *Perpajakan Edisi Terbaru*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

- Midiastuty, P. P., Indriani, R., Suranta, E., & Putri, S. I. (2016). Pengaruh Kepemilikan Pengendali dan Corporate Governance terhadap Tindakan Pajak Agresif. *Simposium Nasional Akuntansi, SNA XIX*, 9(3), 978-979
- Muliasari, R. & Hidayat, A., (2020). Pengaruh Likuiditas, *Leverage* dan Komisaris Independen Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. *Jurnal Manajemen dan Keuangan*, 8(1), 28-36
- Munawir. (2010). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Pitaloka, S. dan Merkusiwati, N. K. L. A., (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komite Audit dan Karakter Eksekutif Terhadap *Tax Avoidance*. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 27(2), 1202-1230
- Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan dan Bisnis*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Praditasari, N. K. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, *Leverage* dan Profitabilitas pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 19(2), 1229-1258
- Puspita, Deanna dan Meiriska Febrianti. (2017). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1), 38-46
- Rifai, Ahmad (2019). Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, *Capital intensity*, Manajemen Laba terhadap Penghindaran pajak. *Journal Of Economics and Banking*, 1(2), 2685-3698
- Rodriguez, E., F. and Arias., M. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate. *The Chinese Economy*, 45(6)
- Rozak, T. S., Hardiyanto, A. T., & Fadilah, H. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance*. *Accounting Analysis Journal*, 4(1)
- Rusydi, M. Khoirul dan Dwi Martani. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Aggressive Tax Avoidance. *Simposium Nasional Akuntansi XVII*. Mataram
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sulaeman R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*). *Syntax Idea*, 3(2), 354-367
- Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan
- Undang-Undang Nomor 36 tahun 2008 tentang pajak penghasilan
- Utami, Wahyu Tri dan Hendri Setyawan. (2015). Pengaruh Kepemilikan Keluarga terhadap Tindakan Pajak Agresif dengan Corporate Governance sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang

Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2013), *Conference in Business, Accounting and management*, 2(1), 2302-9791

Waluyo, (2017). *Akuntansi Pajak*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.

Wardani, D. K., & Khoiriyah, D. (2018). Pengaruh Strategi Bisnis dan Karakteristik Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak. *Akuntansi Dewantara*, 2(1), 25-36

www.idx.co.id (diakses 09 Januari 2024)

