

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN *THIN* *CAPITALIZATION* TERHADAP *TAX* *AVOIDANCE*

(Studi Kasus: Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2022)



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun Oleh:

Lita Isna Khasanah

40011420650220

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Lita Isna Khasanah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650220

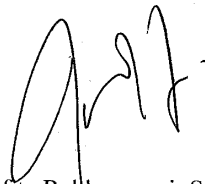
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

Semarang, 29 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

NIP. 199209302020122017

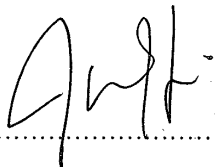
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Lita Isna Khasanah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650220
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

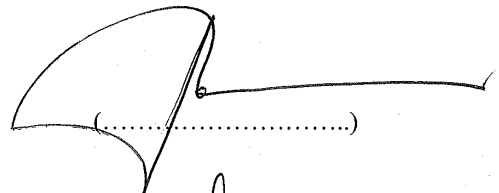
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 13 Juni 2024

Tim Penguji:

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

()

2. Apip, S.E., M.Si.

()

3. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Lita Isna Khasanah menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, dan *Thin Capitalization* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)”**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 03 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Lita Isna Khasanah

NIM 40011420650220

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber terbesar penerimaan negara. Bagi perusahaan pajak dianggap sebagai beban yang dapat mengurangi laba perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan akan berupaya untuk meminimalkan beban pajak agar laba yang didapat perusahaan dapat maksimal dengan cara melakukan tindakan *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, ukuran perusahaan, dan *thin capitalization* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur subsektor farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022 dengan sampel penelitian berjumlah 9 perusahaan menggunakan teknik *purposive sampling*. Analisis data dalam penelitian ini yaitu menggunakan analisis regresi linear berganda dengan program IBM SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan. Sedangkan likuiditas, ukuran perusahaan, dan *thin capitalization* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Thin Capitalization*.

ABSTRACT

Tax is the largest source of state revenue. For companies, taxes are considered a burden that can reduce company profits. Therefore, the company will try to minimize the tax burden so that the profit earned by the company can be maximized by taking tax avoidance actions. This study aims to examine the effect to profitability, liquidity, company size, and thin capitalization on tax avoidance. This study used a sample of pharmaceutical subsector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019- 2022 periode with a research sample of 9 companies using purposive sampling technique. Data analysis with the IBM SPSS version 26 program. The result of this study indicate that profitability has a significant effect. While liquidity, company size, and thin capitalization have no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Liquidity, Company Size, Thin Capitalization.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan lancar dan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan mencapai gelar sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa selesainya skripsi ini dengan lancar dan tidak ada kendala tidak lepas karena karunia-Nya. Penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta dukungan dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak dan Ibu dosen, karyawan serta staff di lingkungan kampus Universitas Diponegoro yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan berlangsung.
6. Kedua Orangtua tercinta, Bapak Ariyono dan Ibu Ismiyatiningsih, yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat serta motivasinya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dan semoga penulis bisa menjadi anak yang membanggakan untuk Bapak dan Ibu.

7. Adik tercinta, Erlinda Roosyana terima kasih atas doa dan segala dukungannya.
8. Seluruh keluarga tersayang yang senantiasa mendoakan dan memberikan semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Sahabat penulis dari taman kanak-kanak, Putri Rahmawati. Terima kasih telah menjadi sahabat terbaik penulis hingga saat ini, yang selalu memberikan dukungan dan motivasinya hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
10. Sahabat semasa SMA. Icha, Harin, Dita, Rere dan Bila, walaupun saat ini sulit sekali untuk bertemu dan berkumpul, tetapi bagaimanapun terima kasih selalu mensupport penulis untuk mengembangkan karirnya.
11. Sahabat terdekat penulis semasa perkuliahan. Mumtaz, Niswa, Manda, Reta, Kharin, Anis, dan Agatha yang selalu memberikan dukungan, berbagi suka duka, berbagi cerita dan berbagi ilmu selama masa perkuliahan. Semoga kita sukses bersama.
12. Seluruh teman-teman seperjuangan D4 Akuntansi Perpajakan 2020, dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang memberikan dukungan dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
13. Terakhir terima kasih untuk diri sendiri, karena telah berusaha keras berjuang sampai sejauh ini dan terus berusaha sampai akhirnya mampu menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih belum sempurna dikarenakan masih adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki

penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membaangun dari berbagai pihak sangat dibutuhkan untuk penulis.

Semarang, 03 Juni 2024



Lita Isna Khasanah

NIM 40011420650220

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	12
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Tax Avoidance	13
2.1.3 Profitabilitas	14
2.1.4 Likuiditas	16
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	17
2.1.6 <i>Thin Capitalization</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4.2 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	30

2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2.4.4	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
BAB III METODE PENELITIAN.....		34
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	34
3.1.1	Variabel Independen.....	34
3.1.2	Variabel Dependen	36
3.2	Populasi dan Sampel	37
3.2.1	Populasi Penelitian	37
3.2.2	Sampel Penelitian.....	37
3.3	Jenis dan Pengumpulan Data.....	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data	38
3.5	Metode Analisis.....	38
3.5.1	Statistik Deskriptif	39
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	39
3.5.3	Pengujian Hipotesis.....	42
3.5.4	Uji Regresi Linear Berganda.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		45
4.1	Hasil Penelitian.....	45
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2	Analisis Data	47
4.2.1	Analisis Deskriptif	47
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	48
4.2.3	Uji Hipotesis	54
4.3	Interpretasi Hasil	58
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.3.2	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
4.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.3.4	Pengaruh <i>Thin Capitalization</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
BAB V PENUTUP.....		64
5.1	Kesimpulan.....	64
5.2	Keterbatasan	65
5.3	Saran	65

DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	45
Tabel 4.2 Perusahaan Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogrov-Smirnov</i>	48
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas.....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi dengan <i>Run test</i>	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji <i>Glejser</i>	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
Tabel 4.10 Hasil Uji f	55
Tabel 4.11 Hasil Uji t	55
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	29
Gambar 4.1 Grafik <i>P-Plot</i> Uji Normalitas	49
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i>	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Data Penelitian.....	75
Lampiran 2 Hasil Pengujian SPSS.....	81