

Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023)

SKRIPSI

Oleh

Christy Imanuella Lagentu

2032150022



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2024

Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi akademik guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

Christy Imanuella Lagentu

2032150022



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA**

2024



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christy Imanuella Lagentu

NIM : 2032150022

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023) adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan diatas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 12 Juli 2024



Christy Imanuella Lagentu



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
SALES GROWTH TERHADAP TAX AVOIDANCE**
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri
Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Periode 2020-2023)

Oleh:

Nama : Christy Imanuella Lagentu
NIM : 2032150022
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Pajak

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi
Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu Program Studi S1 Akuntansi,
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 12 Juli 2024

Menyetujui,

Pembimbing I

(Sistomo, Ak., S.H., M.M., BKP.)
NIDN: -

Pembimbing II

(Faradiba, S.Si., M.Sc.)
NIDN: 0314088706

Ketua Program Studi Akuntansi

(Frangky Yosua Situmorang, S.E., M.M., Ak.)
NIDN: 0323026904



(Dr. Ir. Ktut Silvanita, M.A.)
NIDN: 0015096301



PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 12 Juli 2024 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Christy Imanuella Lagentu

NPM : 2032150022

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023)” oleh tim penguji yang terdiri dari:

- | Nama Penguji | Jabatan dalam Tim Penguji |
|--------------------------------------|---------------------------|
| 1 Milko Hutabarat, S.E., M.Si., BKP. | , Sebagai Ketua |
| 2 Dra. Elly Rasyid, Ak., MM. | , Sebagai Anggota |
| 3 Sistomo, Ak., S.H., M.M., BKP. | , Sebagai Anggota |

Tanda Tangan

du.

Jakarta, 12 Juli 2024



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christy Imanuella Lagentu
NIM : 2032150022
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN
SALES GROWTH TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor
Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023)

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Skripsi tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Non-eksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Jakarta, 12 Juli 2024



Christy Imanuella Lagentu

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, atas segala berkat dan anugerah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak baik dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini banyak kesulitan yang dialami oleh penulis. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita, M.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Sistomo, Ak., S.H., M.M., BKP. selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan untuk memberikan masukan dan pengarahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Faradiba, S.Si., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukan untuk memberikan masukan dan pengarahan dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Milko Hutabarat, S.E., M.Si., BKP. selaku ketua penguji skripsi, Ibu Dra. Elly Rasyid, Ak., MM. selaku dosen penguji skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dalam penulisan skripsi ini serta untuk menguji skripsi penulis.
6. Kedua orang tua penulis, Ikral Lagentu., S.Pd.SD. dan Agustince Bagunda, untuk beliau berdua lah skripsi ini penulis persembahkan. Terima kasih untuk segala kasih sayang, dukungan dan doa yang tak henti-hentinya untuk mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Keluarga Penulis selama merantau di Pulau Jawa, Mama Tua dan Papa Tua Tasya, Almh Oma Bilham terkasih, Tante Lita, Kak Tasya, Kak Ivan, Kak Andre, Adik Eby yang selalu memberi dukungan dan doa untuk penulis dalam menyelesaikan penulisan Skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat perkuliahan penulis, Christina Yolanda, Christina Michanola, Fellicia Ros, Dessy Yansanita dan Belinda Ondok yang

selalu bersama saling mendukung satu sama lain dari awal masuk perkuliahan tahun 2020.

9. Sahabat-sahabat penulis, Alya, Eko, Valda, Gabby, Eva, Anggun, Thasya, dan Indah yang selalu mendukung penulis untuk bisa menyelesaikan penulisan skripsi ini

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, maka saran, kritik, dan diskusi yang membangun akan diterima dengan hati dan pikiran yang terbuka. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 12 Juli 2024

Christy Imanuella Lagentu



DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 RUMUSAN MASALAH	5
1.3 TUJUAN PENELITIAN	5
1.4 KONTRIBUSI PENELITIAN	6
1.5 RUANG LINGKUP PENELITIAN	6
1.6 SISTEMATIKA PENULISAN	7
BAB II LANDASAN TEORI	9
2.1 Kajian Teori	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Perpajakan	10
2.1.3 Profitabilitas	13
2.1.4 Likuiditas	16
2.1.5 <i>Sales growth</i>	18

2.1.6	<i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	20
2.2	Penelitian Terdahulu	22
2.3	Rumusan Hipotesis Dan Kerangka Konseptual	28
2.3.1	Rumusan Hipotesis	28
2.4	Kerangka Konseptual	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		32
3.1	Jenis Penelitian	32
3.2	Jenis Data Dan Sumber	32
3.2.1	Jenis Data	32
3.2.2	Sumber Data	32
3.3	Lokasi Dan Waktu Penelitian	33
3.3.1	Lokasi Penelitian	33
3.3.2	Waktu Penelitian	33
3.4	Populasi Dan Sampel Penelitian	33
3.4.1	Populasi Penelitian	33
3.4.2	Sampel Penelitian	33
3.4.3	Teknik Pengambilan Sampel	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.5.1	Definisi Operasional Variabel	35
3.6	Metode Analisis Data	36
3.7.1	Uji Asumsi Klasik	36
3.7.2	Analisis Regresi Linier Berganda	37
3.7.3	Pengujian Hipotesis	38
3.7	Alur Penelitian	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Deskriptif Objek Penelitian	41
4.2	Analisis Data	42

4.2.1	Statistik Deskriptif	42
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	45
4.2.3	Analisis Regresi Linier Berganda	51
4.2.4	Pengujian Hipotesis	52
4.3	Pembahasan	55
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4.3.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.3.3	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.3.4	Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
BAB V PENUTUP		59
5.1	Kesimpulan	59
5.2	Saran	60
DAFTAR PUSTAKA		62
LAMPIRAN		67



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2021-2023	1
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Operasional Variabel	35
Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI	41
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif (Setelah Outlier)	44
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier)	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4. 7 Hasil Uji Glejser	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	50
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Linier Berganda	51
Tabel 4. 10 Hasil Uji Simultan F	53
Tabel 4. 11 Hasil Uji Parsial t	54
Tabel 4. 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	31
Gambar 3. 1 Alur Penelitian	40
Gambar 4. 1 Uji Normalitas Histogram	47
Gambar 4. 2 Uji Normalitas P-P Plot	47
Gambar 4. 3 Uji Heteroskedastisitas (Grafik Scatterplot)	50



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Penelitian	68
Lampiran 2. Kriteria Pemilihan Sampel	71
Lampiran 3. Daftar Sampel	78
Lampiran 4. Hasil Perhitungan ROA	80
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Current Ratio	84
Lampiran 6. Hasil Perhitungan Sales Growth	88
Lampiran 7. Data Outlier	92
Lampiran 8. Tabulasi Data	93



ABSTRAK

Christy Imanuella Lagentu, 2032150022, Akuntansi. “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Sales Growth* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2023).” Dibawah bimbingan Sistomo, Ak., MM dan Faradiba, S.Si., M.Sc. 2024.

Pajak adalah sumber pendapatan yang paling besar dan penting bagi negara. Pemerintah mengharapkan dari penerimaan pajak tersebut, “dapat memenuhi segala keperluan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat baik dari segi pendidikan, pembangunan infrastuktur sebagai pendorong pertumbuhan ekonomi, pertahanan dan keamanan negara, serta untuk mendukung pembangunan pada tiap daerah di Indonesia (Abdullah, 2020).”

“Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Teknik pengambilan sampel yang diterapkan adalah *purposive sampling*. Sampel terdiri dari 29 perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI dengan observasi selama 4 tahun. Metode pengolahan data yang digunakan ialah regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 26.”

“Hasil penelitian menunjukkan secara parsial Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* melalui nilai signifikansi $0.174 > 0.05$. Likuiditas berpengaruh kearah negatif secara signifikan terhadap *tax avoidance* melalui nilai signifikansi $0.028 > 0.05$. *Sales Growth* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* melalui nilai signifikansi $0.294 > 0.05$. Secara simultan menunjukkan bahwa Profitabilitas, Likuiditas dan *Sales Growth* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.”

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, *Sales Growth* dan *Tax Avoidance*

ABSTRACT

Christy Imanuella Lagentu, 2032150022, Accounting. "The Effect of Profitability, Liquidity, and Sales Growth on Tax Avoidance (An Empirical Study on Manufacturing Companies in the Food and Beverage Subsector Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2020–2023 Period)." Under the supervision of Sistomo, Ak., MM and Faradiba, S.Si., M.Sc.

Taxes are the largest and most important source of revenue for a country. The government expects that tax revenues "can fulfill all needs to improve public welfare, including education, infrastructure development as a driver of economic growth, national defense and security, as well as supporting development in each region of Indonesia" (Abdullah, 2020).

This study aims to examine the effect of profitability, liquidity, and sales growth on tax avoidance. A quantitative approach was employed in this research. The sampling technique used was purposive sampling, and the sample consisted of 29 food and beverage sub-sector companies listed on the IDX, observed over a four-year period. Data were analyzed using multiple linear regression with the help of SPSS version 26.

The results indicate that, partially, profitability has no significant effect on tax avoidance (significance value = $0.174 > 0.05$). Liquidity has a significantly negative effect on tax avoidance (significance value = $0.028 < 0.05$). Sales growth does not have a significant effect on tax avoidance (significance value = $0.294 > 0.05$). However, simultaneously, profitability, liquidity, and sales growth have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Liquidity, Sales Growth, Tax Avoidance.