



**UNIVERSITAS PGRI ADI
BUANA SURABAYA**

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN
LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**WILYAMS MAKS TUTUHATUNEWA
171600125**

**Dosen Pembimbing 1
Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd, M.Pd, M.Ak,**

**Dosen Pembimbing 2
Rina Fariana, S.E., AK., M.A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2021**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN
LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan
memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)
Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

**Wilyams Maks Tutuhatonewa
NIM : 171600125**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
2021**

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

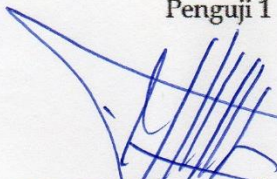
Skripsi ini diterima dan disetujui oleh Panitia Ujian Skripsi Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya:

Pada Hari : Jumat

Tanggal : 09 Maret 2021

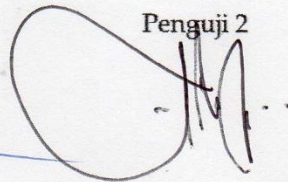
Tahun : 2021

Penguji 1



Dra. Hj. Yuni Sukandani S.E., M.M
NPP: 8611142/DY

Penguji 2

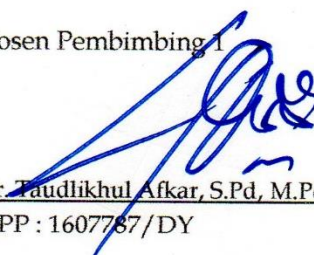


Drs. Sugijanto M.Ak
NPP: 0501487/DY

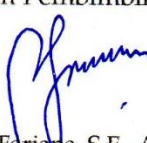
LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing dan layak untuk diuji
Tanggal: 09 Maret 2021

Dosen Pembimbing 1


Dr. Faudlikhul Afkar, S.Pd, M.Pd, M.Ak,
NPP : 1607787/DY

Dosen Pembimbing 2


Rina Fariada, S.E., AK., M.A
NPP : 1308665

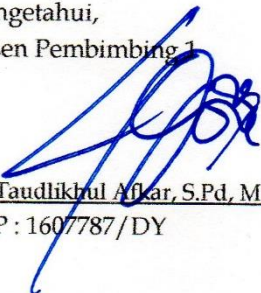
HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak

Identitas Mahasiswa

- a. Nama : Wilyams Maks Tutuhatunewa
- b. NIM : 171600125
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Alamat e-mail : wilyamsmakstutuhatunewa1996@gmail.com

Mengetahui,
Dosen Pembimbing 1



Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd, M.Pd, M.Ak,
NPP : 1607787/DY

Surabaya, 09 April 2021
Dosen Pembimbing 2



Rina Farhana, S.E., Ak., M.A
NPP : 1308665

Mengetahui,
Dekan



Drs. H. Feslan Purwanto, M.M
NPP : 16012221990031001

UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Ketua Program Studi



Dr. Taudlikhul Afkar, S.Pd, M.Pd, M.Ak,
NPP : 1607787/DY

UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Wilyams Maks Tutuhatunewa

NIM : 171600125

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI
Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul: "Pengaruh *Likuiditas*, Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak." yang saya usulkan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya Tahun Akademik 2021 bersifat original.

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini (ditemukan unsur plagiasi), maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan hukum yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surabaya, 09 April 2021

Peneliti,



Wilyams Maks Tutuhatunewa

NIM :171600125

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul penelitian “PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS DAN LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”.

Dalam penyusunan skripsi ini dari awal sampai akhirnya boleh terselesaikan dengan baik karena adanya bimbingan, motivasi dan semangat dari beberapa pihak. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

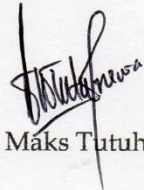
1. Bapak Dr. M. Soebandowo, M.S, selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Bapak Drs. H. Teguh Purwanto, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Bapak Dr. Thudhlikul Afkar, S.Pd., M.Pd., M.Ak selaku Ketua Kaprodi Akuntansi dan sekaligus sebagai dosen pembimbing 1 yang telah setia membimbing, memberikan arahan-arahan serta masukan-masukan yang sangat berharga pada saat penyusunan skripsi penelitian ini..
4. Ibu Rina Fariana, S.E., M.A, selaku dosen pembimbing 2 yang telah setia membimbing, memberikan arahan-arahan serta masukan-masukan yang sangat berharga pada saat penyusunan skripsi penelitian ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi & Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya, atas pendidikan selama dibangku kuliah.

6. Kedua orang tua serta keluarga atas doa, kasih sayang motivasi dan dorongan yang tiada hentinya kepada penulis.
7. Teman-teman Akuntansi 2017 yang senantiasa memberikan semangat yang sangat berharga bagi penulis.
8. Bapak, Ibu dan teman-teman Asrama Brother and Sister House Ketintang Madya, FLATS dan TRUST Surabaya yang selalu mendoakan dan memberi semangat dan dorongan bagi penulis.
9. Seluruh pihak yang membantu penulis yang tidak dapat disebutkan satu-persatu namanya.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa proposal penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari setiap pembaca. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan informasi bagi pembaca untuk mengembangkan wawasan dan peningkatan ilmu pengetahuan bagi kita semua.

Surabaya, 03 April 2021

Peneliti,



Wilyams Maks Tutuhaturnewa

DAFTAR ISI

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.3.1. Tujuan Umum	7
1.3.2. Tujuan Khusus.....	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	9
2.1. Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	15
2.2.1. Teori Keagenan.....	15

2.2.2. Penghindaran Pajak	16
2.2.3. Leverage	18
2.2.4. Profitabilitas.....	20
2.2.5. Likuiditas	21
2.3. Kerangka Konseptual	24
2.4. Hipotesis.....	26
2.4.1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	26
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.3. Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.4. Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas dan Likuiditas.....	28
terhadap Penghindaran Pajak.....	28
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1. Rancangan Penelitian	31
3.2. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.	33
3.2.1. Populasi.....	33
3.2.2. Sampel	35
3.2.3. Teknik Pengambilan Sampel	35
3.3. Jenis dan Sumber Data	39
3.4. Teknik Pengumpulan Data	40
3.5. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	40

3.6. Teknik Analisis Data.....	42
3.6.1. Uji Asumsi Klasik.....	42
3.6.2. Regresi linear berganda.....	44
3.6.3. Uji hipotesis	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Hasil Penelitian.....	47
4.1.1. Gambaran Obyek Penelitian.....	47
4.1.2. Penyajian Data Penelitian	47
4.1.3. Hasil Uji Asumsi Klasik	50
4.2. Regresi Linear Berganda	53
4.3. Uji Koefisien Determinasi	54
4.4. Uji Hipotesis	55
4.4.1. Uji t.....	55
4.4.2. Uji F.....	56
4.5. Pembahasan.....	56
4.5.1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	56
4.5.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	59
4.5.3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak.....	61
4.5.4. Pengaruh <i>Leverage</i> , Profitabilitas dan Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67

5.1. Kesimpulan.....	67
5.2. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	25
Gambar 3.1 Skema Rancangan Penelitian.....	32

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target Pajak, Realisasi Pajak dan Penerimaan Pajak di Indonesia Tahun 2017-2020.....	1
Tabel 3.1 Daftar Populasi Perusahaan LQ45.....	33
Tabel 3.2 Kriteria <i>Purposive Sampling</i>	36
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan LQ45 yang Menjadi Sampel Penelitian	39
Tabel 3.4 Definisi Operasional Variabel.....	41
Tabel 4.2. Rekapitulasi Data	48
Tabel 4.3. Uji Normalitas	50
Tabel 4.4. Uji Multikolinieritas.....	51
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi	52
Tabel 4.6 Uji Heterokedasitas.....	52
Tabel 4.7 Uji Regresi linear berganda.....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	54
Tabel 4.9 Uji t.....	55
Tabel 4.10 Uji F	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Berita Acara Bimbingan Skripsi	77
Lampiran 2: Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi	79
Lampiran 3: Output SPSS	80
Lampiran 4: Perhitungan <i>Leverage</i>	84
Lampiran 5: Perhitungan Profitabilitas	85
Lampiran 6: Perhitungan Likuiditas	86
Lampiran 7: Perhitungan Penghindaran Pajak	87