



UNIVERSITAS  
PGRI ADI BUANA  
SURABAYA

## SKRIPSI

# PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Rinelda Yunike Bella Permatasari  
171600207

Dosen Pembimbing  
Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak

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

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE  
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

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

**RINELDA YUNIKE BELLA PERMATASARI**  
**NIM : 171600207**

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

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Identitas Mahasiswa :

- a. Nama : Rinelda Yunique Bella Permatasari
- b. NIM : 171600207
- c. Program Studi : Akuntansi
- d. Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya
- e. Alamat e-mail : [rinelda.yunique1999@gmail.com](mailto:rinelda.yunique1999@gmail.com)



Dr. Fauziah Atikar, S.Pd., M.Pd., M.Ak  
NIP. 2007187/DY

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing

Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak  
NIP. 8602112/DY



Drs. H. Leguh Purwanto, MM  
NIP. 19601222.199003.1001

## **BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

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

Pada Hari : Minggu

Tanggal : 04 Juli

Tahun : 2021

Pengaji I



Dr. Untung Lasiyono, S.E., M.Si

NIP. 9102331/DY

Pengaji II



Faziziyah, S.Si., M.Si

NIP. 1504721/DY

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rinelda Yunike Bella Permatasari

NIM : 171600207

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

Dengan ini menyatakan bahwa penelitian (skripsi) saya dengan judul : "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia". 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 2021 bersifat original. Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan persyaratan 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, 06 Agustus 2021

Mahasiswa



## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO :**

“Bertahanlah walaupun harus berjalan tertatih dalam usaha menggapai mimpi-mimpi.”

### **PERSEMBAHAN :**

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Orang tuaku tercinta, khususnya Ibu Tutik. Terima kasih banyak atas cinta dan kasih sayang yang telah diberikan selama ini. Terima kasih atas segala bentuk dukungan, motivasi, dan do'a yang tidak pernah berhenti mengalir untuk anaknya dalam mencapai kesuksesan dan keberhasilan. Semoga senantiasa diberikan kesehatan lahir dan batin.
2. Untuk (Alm.) Ayah Suwanto dan (Alm.) Hendrik Agustyan, terima kasih banyak atas cinta dan kasih sayang kalian selama ini yang tidak akan pernah saya lupakan sampai akhir hayat. Semoga Ayah dan Mas bahagia selalu di tempat surganya Allah Swt.
3. Untuk kakak-kakakku, Deddy Ristiawan, Richard Angga Ardiansyah, Sukarjo, Dumayasari, Dyah Wahyu Politika dan Rindy Nia Widhyanti yang selalu mendukung selama aku kuliah, terima kasih banyak sudah memberikan kekuatan dan memberikan semangat serta wejangan selama ini.
4. Kepada semua keluarga dan teman-teman yang telah memberikan semangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami sampaikan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayahnya akhirnya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapat saran, dorongan, bimbingan serta keterangan-keterangan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Dr. M. Subandowo, M.S selaku Rektor Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
2. Drs. H. Teguh Purwanto, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
3. Dr. Taudlikhul Afkar S.Pd., M.Pd., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya.
4. Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan koreksi dan membantu selama melakukan penulisan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Kepada orang tua, terutama Ibu yang telah membesarkan, mendidik, mendoakan, memotivasi dan memberi dukungan tanpa batas.
6. Untuk kakak saya Rindy Nia dan kakak ipar Sukarjo yang telah memberikan dukungan dalam mengerjakan skripsi ini.
7. Saudara saya Isnaini Sholikhah yang membantu memberikan referensi dan teman-teman tercinta seperjuangan “Team Halilintar”(Muay, Yunita, Okta, Saroh, Dian, Elvida, Saskia, Argindi, Andian, dan Nada) yang membantu dan selalu mendukung dalam penggerjaan skripsi ini hingga selesai.
8. Untuk teman saya dari jaman SD, Rani yang selalu membantu dan memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi ini.

9. Teman-Teman Akuntasi F 2017 dan semua pihak yang tidak sempat disebutkan satu persatu yang sudah terlibat dan membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis mengetahui bahwa skripsi penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu penulis membutuhkan kritik dan saran serta masukan yang bisa mengubah skripsi penelitian ini menjadi sempurna. Harapan penulis, semoga skripsi penelitian ini dapat bermanfaat di kemudian hari.

Surabaya, 12 Juni 2021

Penulis

## ***ABSTRACT***

*This study aims to determine the profitability, liquidity and company size of tax avoidance in banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019. The data used is secondary data with a sample of 10 companies from 45 companies for 3 years. This research data is in the form of financial reports obtained on the Indonesia Stock Exchange during 2017-2019. The research method used is multiple linear regression method. Based on the results of the study indicate that profitability has a significant effect on tax avoidance, liquidity and firm size have no effect on tax avoidance, and profitability, liquidity and firm size do not simultaneously affect tax avoidance.*

**Keywords:** *Profitability, Liquidity, Company Size, Tax Avoidance*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui profitabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2019. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan sampel 10 perusahaan dari 45 perusahaan selama 3 tahun. Data penelitian ini berupa laporan keuangan yang diperoleh di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2017-2019. Metode penelitian yang digunakan adalah metode regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, likuiditas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, serta profitabilitas, likuiditas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance*.

**Kata kunci:** *Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBERAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>ix</b>
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.3.1 Tujuan Khusus .....	3
1.3.2 Tujuan Umum.....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	4
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	4
1.4.2 Manfaat Praktis .....	4
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA</b>	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Landasan Teori .....	13
2.2.1 Profitabilitas .....	13
2.2.2 Likuiditas .....	18
2.2.3 Ukuran Perusahaan.....	21
2.2.4 <i>Tax Avoidance</i> .....	25
2.3 Kerangka Konseptual .....	27
2.4 Hipotesis .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Rancangan Penelitian .....	33
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	35
3.2.1 Populasi.....	35

3.2.2 Sampel .....	35
3.2.3 Teknik Pengambilan Sampel .....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	37
3.3.1 Jenis Data .....	37
3.3.2 Sumber Data.....	38
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel .....	39
3.5.1 Variabel Penelitian .....	39
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	39
3.6 Teknik Analisis Data.....	41
3.6.1 Uji Asumsi Klasik .....	41
3.6.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....	43
3.6.3 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
3.6.4 Uji Hipotesis .....	44

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian.....	47
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	47
4.1.2 Penyajian Data Penelitian.....	57
4.1.3 Analisis Data .....	64
4.2 Pembahasan .....	74

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan .....	81
5.2 Saran .....	81
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel pada Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019.....	36
Tabel 3.2 Daftar Sampel Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019 .....	37
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan Profitabilitas pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI .....	58
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan Likuiditas pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI .....	59
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI.....	61
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar di BEI .....	63
Tabel 4.5 Persiapan Analisis Data .....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas .....	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	68
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	71
Tabel 4.11 Hasil Uji t (Parsial) .....	72
Tabel 4.12 Hasil Uji F (Simultan).....	73

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	28
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	34
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Scatterplot ....	69

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Lembar Persetujuan Skripsi

Lampiran 2 : Berita Acara Bimbingan Skripsi

Lampiran 3 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi

Lampiran 4 : Data Khusus Variabel

Lampiran 5 : Hasil Output SPSS