

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS,
LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate*
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI



Oleh:

HAMDAN HASIBUAN

2032500205

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR
JAKARTA
2024**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS,
LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate*
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi (S.Ak)**



Oleh:

HAMDAN HASIBUAN

2032500205

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR
JAKARTA**

2024



LEMBAR PENGESAHAN

Nama	: Hamdan Hasibuan
Nomor Induk Mahasiswa	: 2032500205
Program Studi	: Akuntansi
Bidang Peminatan	: Tax Accounting
Jenjang Studi	: Strata 1
Judul	: PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE



(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTIES &
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2019-2023)

Laporan Tugas Akhir ini telah disetujui, disahkan dan direkam secara elektronik sehingga tidak memerlukan tanda tangan tim penguji.

Jakarta, Selasa 16 Juli 2024

Tim Penguji:

Ketua	: Drs. Anggoro Yuli Cahyono
Anggota	: Dr. Sri Rahayu, S.E, M.Si
Pembimbing	: Desy Anggraeni, S.E., M.Akt.
Ketua Program Studi	: Prita Andini, S.E., M.Akt.

ABSTRAK
2032500205
HAMDAN HASIBUAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, *LEVERAGE* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Properties & Real Estate* Yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023)**

(clxviii halaman, 168 halaman, 19 tabel. 8 gambar, 7 lampiran)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, *Leverage* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *Properties & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada laporan keuangan periode 2019-2023. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel sebanyak 56 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan *software* SPSS versi 22.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, Likuiditas tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*, *Leverage* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Profitabilitas memiliki pengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Likuiditas, *Leverage* dan Profitabilitas

ABSTRACT
2032500205
HAMDAN HASIBUAN

**THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, LIQUIDITY, LEVERAGE AND
PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE**
**(Empirical Study of Properties & Real Estate Sector Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019-2023 period)**

(clxviii pages, 168 pages, 19 tables. 8 images, 7 attachments)

This study aims to determine the effect of company size, liquidity, leverage and profitability on tax avoidance. The population in this research are Properties & Real Estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in their financial reports for the 2019-2023 period. The sampling technique in this study used a purposive sampling method and a sample of 56 companies was obtained. The analysis technique used is multiple linear regression analysis using SPSS version 22.0 software. The results of this study show that company size has a negative and significant influence on Tax Avoidance, Liquidity has no influence on Tax Avoidance, Leverage has a positive and significant influence on Tax Avoidance. Profitability has a negative influence on Tax Avoidance.

Keywords: *Company Size, Liquidity, Leverage and Profitability*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PEROLEHAN GELAR.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS & PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pembatasan Masalah	12
1.3 Perumusan Masalah.....	12
1.4 Tujuan Penelitian.....	13
1.5 Manfaat Penelitian.....	13
1.6 Sistematika Penulisan.....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	17
2.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	18
2.1.3 <i>Tax Avoidance (ETR)</i>	19
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	20
2.1.5 Likuiditas (<i>CR</i>).....	21
2.1.6 <i>Leverage (DER)</i>	22
2.1.7 Profitabilitas (<i>ROA</i>).....	23
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	24
2.2.1 Afrizal Tahar dan Dewi Rachmawati (2020)	24

2.2.2	Maria Qibti Mahdiana, Muhammad Nuryatno Amin (2020).....	25
2.2.3	Sri Hrdiyati Pangestu dan Dudi Pratomo (2020)	25
2.2.4	Rachmat Sulaeman (2021)	26
2.2.5	Jamothon Gultom (2021)	26
2.2.6	Anissah Naim Fatimah, Siti Nurlaela, dan Purnama Siddi (2021) .	27
2.2.7	Angelia Cindy Ramanata (2022).....	27
2.2.8	Candra Febrilyantri (2022).....	28
2.2.9	Maria Stefani dan Melvie Paramitha (2022).....	28
2.2.10	Irene Agustina, Idel Eprianto dan Rachmat Pramukty (2023).....	29
2.2.11	Rezya Ismaya Sumantri & Lintang Kurniawati (2023)	29
2.3	Kerangka Teoritis	38
2.4	Pengembangan Hipotesis Penelitian	42
2.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
2.4.2	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
2.4.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
BAB III METODE PENELITIAN		47
3.1	Tipe Penelitian.....	47
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	47
3.2.1	Populasi Penelitian	47
3.2.2	Sampel Penelitian.....	48
3.3	Teknik Pengumpulan Data Penelitian	48
3.4	Model Penelitian.....	49
3.5	Operasional Variabel	50
3.5.1	<i>Tax Avoidance (ETR)</i>	51
3.5.2	Ukuran Perusahaan Ln (Asset)	51
3.5.3	Likuiditas (<i>CR</i>).....	52
3.5.4	<i>Leverage (DER)</i>	52
3.5.5	Profitabilitas (<i>ROA</i>).....	53
3.6	Teknik Analisis Data	54
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif	54
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	55

3.6.3	Analisis Hasil Pengujian Hipotesis	58
BAB IV HASIL PENELITIAN.....		63
4.1	Deskripsi Sampel Penelitian.....	63
4.2	Uji Statistik Deskriptif.....	65
4.3	Analisis Data	67
4.3.1.	Uji Asumsi Klasik	67
4.3.2.	Uji Hipotesis	75
4.4	Interpretasi Hasil Penelitian	85
4.4.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan (X1) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
4.4.2	Pengaruh Likuiditas (X2) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	86
4.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> (X3) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
4.4.4	Pengaruh Profitabilitas (X4) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	89
4.5	Konsistensi Hasil Penulis dengan Penelitian Sebelumnya.....	90
BAB V PENUTUP		95
5.1	Kesimpulan.....	95
5.2	Implikasi Hasil Penelitian	95
5.3	Keterbatasan Penelitian	97
5.4	Saran	97
DAFTAR PUSTAKA		99
LAMPIRAN-LAMPIRAN		104

**UNIVERSITAS BUDI LUHUR**FAKULTAS TEKNOLOGI INFORMASI | FAKULTAS EKONOMI & BISNIS | FAKULTAS ILMU SOSIAL & ILMU POLITIK
FAKULTAS TEKNIK | FAKULTAS ILMU KOMUNIKASIKampus Pusat : Jl. Raya Ciledug - Petukangan Utara - Jakarta Selatan 12260
Telp : 021-5853753 (hunting), Fax : 021-5853489, <http://www.budiluhur.ac.id>**BERITA ACARA SIDANG PENDADARAN TUGAS AKHIR**

K/UBL/FEK/0374/VII/24

Pada hari ini, Selasa 16 Juli 2024 telah dilaksanakan Ujian Sidang Pendadaran Tugas Akhir sebagai berikut:

Judul : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, LEVERAGE, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTIES & REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2023)

Nama : Hamdan Hasibuan

NIM : 2032500205

Dosen Pembimbing : Desy Anggraeni, S.E., M.Akt.

Berdasarkan penilaian pada Skripsi, Komprehensif maka Mahasiswa tersebut di atas dinyatakan:

LULUS

dengan nilai angka: 85 huruf: A

Mahasiswa tersebut di atas wajib menyerahkan hasil perbaikan tulisan Tugas Akhir dalam bentuk terjilid sesuai dengan Panduan Perbaikan Tugas Akhir, selambat-lambatnya Selasa 30 Juli 2024.

Panitia Penguji:

1. Ketua Drs. Anggoro Yuli Cahyono
2. Anggota Dr. Sri Rahayu, S.E, M.Si
3. Moderator Desy Anggraeni, S.E., M.Akt.

Keterangan:

Nilai Huruf: A:85-100 A-:80-84,99 B+:75-79,99 B:70-74,99 B-:65-69,99 C:60-64,99 D:40-59,99 E-:0-39,99