

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN (*FIRM SIZE*) DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

SKRIPSI



**Nama : Somat Abu Tohir
Nim : 222016260M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN (*FIRM SIZE*) DAN UMUR PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



**Nama : Somat Abu Tohir
Nim : 222016260M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2020**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Somat Abu Tohir

NIM : 222016260.M

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan (*Firm Size*) dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain secara tertulis dengan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya selaku penulis siap menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan konsekuensinya.

Palembang, Agustus 2020



Somat Abu Tohir

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang**

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran
Perusahaan (Firm Size) dan Umur Perusahaan Terhadap
Tax Avoidance pada Perusahaan Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Nama : Somat Abu Tohir
NIM : 222016260M
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

**Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Agustus 2020**

Pembimbing I,

(Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., AK., CA.)
NIDN/NBM: 0216106902/944806

Pembimbing II,

(Nina Sabrina, S.E., M.Si)
NIDN/NBM: 021605801/851119

**Mengetahui,
Dekan**

U.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., AK., CA.
NIDN/NBM : 0216106902/944806

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO :

- *“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).” (Q.S. Al-Insyirah 6-7)*

Kupersembahkan kepada

- ❖ *Kedua Orang tuaku*
- ❖ *Saudara-Saudariku*
- ❖ *Keluarga Besariku*

PRAKATA



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillahirobbil alamin segala puji dan syukur kehadirat Allah ﷻ karena berkat rahmat dan karunia-Nya penyusun dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Ukuran Perusahaan (*FirmSize*) Dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI)”. Shalawat dan salam senantiasa tercurah limpahkan kepada nabi Muhammad ﷺ kepada keluarganya, para sahabat dan kita semua sebagai pengikutnya sampai akhir zaman.**

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua dan saudara-saudaraku yang telah mendidik dan mendo'akan serta memberi semangat kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada bapak Betri Sirajuddin, S.E.,M.Si.,Ak,CA selaku pembimbing I dan ibu Nina Sabrina S.E.,M.Si selaku pembimbing II yang telah membimbing dan memberikan pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas serta memberikan motivasi kepada penulis tentang arti kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak DR. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf dan karyawan/karyawati.
2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta staff dan karyawan/karyawati.
3. Bapak Betri Sirajuddin S.E., M.Si., Ak.,CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang. Sekaligus pembimbing akademik
4. Ibu Nina Sabrina S.E., M.Si selaku pembimbing akademik.
5. Bapak dan Ibu Dosen serta staff pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Orang Tua beserta keluarga yang tidak henti-hentinya dalam memberikan dukungan dan do'a kepada penulis.
7. Bapak Arnold Edward dan Ibu Netty Kusuma yang telah membantu dalam memberikan dukungan baik moril maupun materi.
8. Teman-teman akuntansi yang telah sama-sama berjuang sampai akhir.
9. Rekan-rekan kerja yang telah memberikan dukungan dan do,a. Penyusun menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu saran dan kritik yang membangun dari para pembaca sangat penulis harapkan. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih banyak dan semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca pada khususnya dan ilmu pengetahuan pada umumnya.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Depan Cover	i
Halaman Judul	ii
Halaman Pernyataan Bebas Plagiat	iii
Halaman Pengesahan	iv
Halaman Moto dan Persembahan dan Moto	v
Prakata	vi
Daftar Isi	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
Abstrak	xiv
Abstract	xv
 BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
 BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Landasan Teori	9
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. Profitabilitas	12
4. <i>Leverage</i>	16
5. <i>Likuiditas</i>	19
6. Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>)	22

7. Umur Perusahaan	26
8. Keterkaitan Antar Variabel	27
B. Penelitian Sebelumnya	32
C. Kerangka Pemikiran	35
D. Hipotesis	35

BAB III. METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	36
B. Lokasi Penelitian	37
C. Operasionalisasi Variabel	37
D. Populasi dan Sampel	38
1. Populasi	38
2. Sampel	40
E. Data yang Diperlukan	43
F. Metode Pengumpulan Data	44
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	45
1. Analisis Data	45
2. Teknik Analisis	46

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian	52
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	52
2. Uji Statistik Deskriptif.....	58
3. Uji Asumsi Klasik.....	60
4. Uji Hipotesis	64

B. Pembahasan Hasil Penelitian	70
--------------------------------------	----

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	75
---------------------	----

B. Saran	75
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 Data Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI 2015-2019	6
Tabel II.1 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	25
Tabel II.2 Persamaan dan Perbedaan Antara Penelitian Sebelumnya ...	34
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel	37
Tabel III.2 Populasi Penelitian	39
Tabel III.3 Karakteristik Sampling.....	41
Tabel III.4 Seleksi Sampling berdasarkan Kriteria	42
Tabel III.5 Sampel Penelitian Perusahaan Makanan dan Minuman	43
Tabel IV.1 Data Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI 2015-2019	57
Tabel IV.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel IV.3 Hasil Uji Normalitas	60
Tabel IV.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
Tabel IV.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	63
Tabel IV.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	64
Tabel IV.7 Hasil Uji t	65
Tabel IV.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	67
Tabel IV.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar I.1 Pertumbuhan Perpajakan.....	4
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Pengolahan Data
Lampiran	Hasil Uji SPSS versi 26.0
Lampiran	Fotocopy Lembar Persetujuan Skripsi
Lampiran	Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi
Lampiran	Surat Ketetapan Selesai Riset
Lampiran	Plagiarism Checker
Lampiran	Fotocopy Sertifikat AIK
Lampiran	Fotocopy Sertifikat TOEFL
Lampiran	Fotocopy Sertifikat Perpajakan Lanjutan
Lampiran	Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi
Lampiran	Fotocopy Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer
Lampiran	Biodata Penulis

ABSTRAK

Somat Abu Tohir/ 222016260M/ 2020 Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan (*Firm Size*) dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di bursa efek Indonesia (BEI) periode 2015-2019. Penelitian ini merupakan penelitian *ex post facto*. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian sebanyak 40 sampel. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode dokumentasi dengan mendapatkan data berupa laporan tahunan perusahaan periode 2015-2019. Analisis data yang digunakan adalah analisis kuantitatif dilanjutkan dengan uji persyaratan analisis regresi menggunakan SPSS *version 26* meliputi uji normalitas, uji linearitas, uji autokorelasi, uji heterokedastisitas. Pengujian hipotesis menggunakan uji analisis regresi linear berganda, koefisien determinasi, regresi secara parsial. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial hanya ukuran perusahaan yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan profitabilitas, *leverage*, likuiditas dan umur perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan.

Abstract

Somat Abu Tohir / 222016260M / 2020/The Influence of Profitability, Leverage, Liquidity, Firm Size and Company Age on Tax Avoidance in Food and Beverage Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX)

This study aimed to determine the influence of profitability, leverage, liquidity, firm size and company age on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2015-2019. This study was an ex post facto research. The population in this study was food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI). The sample was collected through purposive sampling technique. The number of research samples was 40 samples. The data collection technique used in this research was the documentation method by obtaining data in the form of company annual reports for the 2015-2019. The data analysis used was quantitative analysis followed by a regression analysis requirement test using SPSS version 26 including normality test, linearity test, autocorrelation test, heteroscedasticity test. Hypothesis testing used multiple linear regression analysis, the coefficient of determination, simultaneous and partial regression. The results showed that the influence of profitability, leverage, liquidity, company size and company age simultaneously gave significant influence on tax avoidance. However, only partially firm size gave an influence on tax avoidance, while profitability, leverage, liquidity and company age did not give influence on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Liquidity, Firm Size and Company Age



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan kontribusi wajib yang sifatnya memaksa bagi wajib pajak baik orang pribadi maupun badan dengan tidak mendapatkan timbal balik (kontraprestasi) secara langsung yang mana pemungutannya dilakukan berdasarkan undang-undang. Bagi pemerintah pajak merupakan sumber pendapatan untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, namun bagi wajib pajak merupakan biaya yang akan mengurangi penghasilan mereka. Perusahaan merupakan wajib pajak yang memberikan kontribusi terbesar dalam penerimaan pajak negara. Akan tetapi di sisi lain perusahaan akan berusaha mengelola pajaknya seminimal mungkin yang tujuannya agar memperoleh laba yang maksimal.

Perbedaan kepentingan tersebut menyebabkan wajib pajak cenderung untuk mengurangi jumlah pembayaran pajak, baik secara legal maupun ilegal. Usaha mengurangi pembayaran pajak secara legal disebut penghindaran pajak (*tax avoidance*), sedangkan usaha mengurangi pembayaran pajak secara ilegal disebut *tax evasion*.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan upaya untuk meminimalisasi pembayaran pajak yang tidak jarang dilakukan oleh perusahaan karena tidak melanggar peraturan perpajakan. Walaupun

penghindaran pajak (*tax avoidance*) sifatnya legal, tetapi pemerintah tetap tidak menginginkan hal tersebut. Penghindaran pajak dipengaruhi beberapa faktor yang diantaranya adalah Profitabilitas, *Leverage*, *Likuiditas*, Ukuran Perusahaan (*Firm Size*) dan Umur Perusahaan.

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan memperoleh laba yang hubungannya dengan aktivitas penjualan, total aktiva maupun modal sendiri. Menurut Kasmir (2018:196) rasio profitabilitas adalah “ Profitabilitas merupakan rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari penjualan dan pendapatan investasi. Intinya adalah penggunaan rasio ini menunjukkan efisiensi perusahaan.”

Leverage merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiayai dengan utang. Artinya berapa besar beban utang yang ditanggung perusahaan dibandingkan dengan aktivasnya. Dalam artinya luas dikatakan bahwa rasio *leverage* digunakan untuk mengukur kemampuan perusahaan untuk membayar seluruh kewajibannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang apabila perusahaan dibubarkan (*dilikuidasi*). Kasmir (2018:151).

Weston (Kasmir, 2018:129) menyebutkan bahwa *likuiditas* merupakan rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban (utang) jangka pendek. Artinya apabila perusahaan

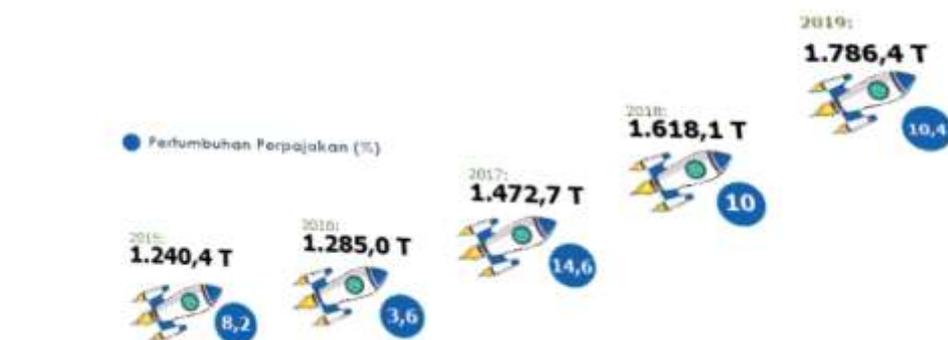
ditagih, perusahaan akan mampu untuk memenuhi utang tersebut terutama utang yang sudah jatuh tempo.

Ukuran perusahaan (*Firm Size*) merupakan tolak ukur bagi suatu perusahaan untuk menentukan kapasitas perusahaan yang dimilikinya, apakah termasuk perusahaan besar atau kecil. Ukuran perusahaan dapat diukur dengan melihat keseluruhan total aktiva yang dimiliki perusahaan tersebut.

Umur perusahaan yaitu seberapa lama perusahaan tersebut berdiri dan dapat bertahan di BEI. Umur perusahaan banyak dikaitkan dengan kemampuan perusahaan dalam mengeksploitasi pengalaman dalam suatu sektor usaha yang dimasuki. Semakin tua umur perusahaan akan semakin banyak pengalaman yang dimiliki oleh perusahaan tersebut dalam menjalankan dan menciptakan inovasi terkait dengan aktivitas perusahaan. Umur perusahaan juga menunjukkan perusahaan tetap eksis, mampu bersaing dan memanfaatkan peluang bisnis dalam suatu perekonomian dengan mengetahui umur perusahaan maka akan diketahui pula sejauh mana perusahaan tersebut dapat survive. Seiring lamanya perusahaan berdiri maka akan menurunkan efisiensinya, sehingga perusahaan harus mengurangi biaya-biaya termasuk pajak perusahaannya. Semakin lama sebuah perusahaan berdiri maka semakin banyak pengalaman yang dimiliki sehingga menyebabkan tingginya untuk melakukan penghindaran pajak (Loderer, 2010).

Gambar I. 1

Pertumbuhan Perpajakan



Sumber: Kemenkeu, 2019

Fenomena penghindaran pajak di Indonesia sudah bukan hal baru lagi. Dibuktikan dari adanya target pertumbuhan pajak setiap tahunnya mengalami peningkatan di Indonesia secara tidak langsung pemerintah menginginkan bagi wajib pajak untuk meningkatkan atau membayar pajak lebih besar lagi. Hal tersebut bertentangan dengan keinginan setiap perusahaan untuk berusaha seminimal mungkin memenuhi kewajiban pajak yang harus dibayarkan dengan melakukan praktik penghindaran pajak agar pendapatan perusahaan maksimal.

Peneliti sebelumnya telah mengemukakan pendapatnya masing-masing tentang pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Likuiditas*, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* diantaranya. Pada penelitian yang dilakukan Ratna (2016) yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Corporate Governance dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaraan Pajak di Indonesia” menyatakan bahwa Profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance*,

tetapi berbeda dari hasil penelitian Novia (2019) yang berjudul “Profitabilitas, *Leverage*, dan Komite Audit Pada *Tax Avoidance*” menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*

Penelitian yang dilakukan oleh Barli (2018) yang berjudul “Pengaruh *leverage* dan *firm size* terhadap penghindaran pajak” menyatakan bahwa *Leverage* memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*. Akan tetapi menurut penelitian Tresna, dkk (2018) yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Likuiditas*, dan *Leverage* terhadap *tax avoidance*” menyatakan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh.

Penelitian Shinta dan Khirstina (2018) yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Likuiditas* dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak” menyatakan bahwa *Likuiditas* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Akan tetapi menurut penelitian Tresna, dkk (2018) yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Likuiditas*, dan *Leverage* terhadap *tax avoidance*” menyatakan bahwa *Likuiditas* tidak berpengaruh.

Penelitian yang dilakukan oleh Rosa dan Setiawan (2016) yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance*” Menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Akan tetapi menurut penelitian yang dilakukan oleh Harry Barli (2018) yang berjudul “Pengaruh *leverage* dan *firm size* terhadap penghindaran pajak” menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penelitian Ayu, dkk (2019) yang berjudul “Pengaruh *leverage*, umur perusahaan, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance*” menyatakan bahwa Umur Perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Akan tetapi pada penelitian yang dilakukan oleh Amanda, dkk (2018) yang berjudul “Pengaruh *size*, *age*, *profitability*, *leverage* dan *sales growth* terhadap *tax avoidance*” menyatakan bahwa Umur Perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Tabel I.1
Data Perusahaan Makanan dan Minuman
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019

Kode	Tahun	Profitabilitas (X1)	<i>Leverage</i> (X2)	<i>Likuiditas</i> (X3)	Ukuran Perusahaan (X4)	Umur Perusahaan (X5)	<i>Tax Avoidance</i> (Y)
CEKA	2015	16.65	132.20	153.47	28.88	19	0.2511
	2016	28.12	60.60	218.93	29.05	20	0.1264
	2017	11.90	54.22	222.44	29.08	21	0.2498
	2018	9.49	19.69	511.30	28.92	22	0.2492
	2019	19.05	23.14	479.97	28.77	23	0.2444
ROTI	2015	22.76	127.70	205.34	28.55	5	0.2800
	2016	19.39	102.37	296.23	28.56	6	0.2427
	2017	4.80	61.68	225.86	28.54	7	0.2728
	2018	4.36	50.63	357.12	28.65	8	0.3197
	2019	7.65	51.40	169.33	28.84	9	0.3186
SKLT	2015	13.20	148.03	119.25	27.34	22	0.2670
	2016	6.97	91.87	131.53	27.45	23	0.1796
	2017	7.47	106.87	126.31	27.54	24	0.1608
	2018	9.42	120.29	122.44	27.68	25	0.1924
	2019	11.82	107.91	129.01	27.88	26	0.2085

Sumber : Penulis, 2020

Berdasarkan Tabel I.1 dapat dilihat bahwa nilai profitabilitas, *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan, dan *tax avoidance* mengalami fluktuatif setiap tahunnya. Menurut Sartika (2015) semakin rendah nilai *cash effective tax rate* (CETR) perusahaan maka dapat mencerminkan

semakin besar adanya penghindaran pajak. Dari tabel diatas peneliti menemukan fenomena sebagai berikut.

Profitabilitas, *leverage* dan likuiditas yang tinggi tidak selalu diikuti dengan *tax avoidance* yang rendah, contohnya pada perusahaan CEKA tahun 2019, ROTI dan SKLT tahun 2015 yang memiliki profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas yang tinggi dengan *tax avoidance* yang tinggi. Begitupun sebaliknya, profitabilitas, *leverage* dan likuiditas yang rendah tidak selalu diikuti *tax avoidance* yang tinggi.

Perusahaan CEKA, ROTI dan SKLT pada tahun 2019 memiliki ukuran perusahaan dan umur perusahaan yang tinggi namun tidak diikuti dengan nilai *tax avoidance* yang rendah. Keadaan ini tidak sesuai dengan teori karena perusahaan yang memiliki ukuran yang besar dan umur perusahaan yang tua lebih agresif dalam melakukan *tax avoidance*.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Likuiditas*, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Umur Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah maka tujuan penelitian yang hendak untuk mengetahui dan menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, *likuiditas*, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya :

1. Bagi penulis

Berdasarkan bukti empiris yang ada tentang pengaruh profitabilitas, *leverage*, *likuiditas*, *firm size*, dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance*.

2. Bagi perusahaan makanan dan minuman

Penelitian ini diharapkan akan menghasilkan informasi yang bermanfaat sebagai masukan dan pertimbangan bagi perusahaan untuk mengetahui seberapa berpengaruhnya profitabilitas, *leverage*, *likuiditas*, *firm size*, dan umur perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan-perusahaan makanan dan minuman.

3. Bagi almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis dimasa yang akan datang.

Daftar Pustaka

- Amanda Dhinari permata,dkk (2018) *Pengaruh size, age, profitability,leverage dan sales growth terhadap tax avoidance*. (Jurnal akuntansi dan pajak).
- Almaidah Mahanani,dkk (2017) *Pengaruh karakteristik Perusahaan, Sales Growth dan CSR Terhadap Tax Avoidance*. (Seminar Nasional IENACO, ISSN: 2337 – 4349)
- Bradley, C.F. 1994. *An Empirical Investigation of Factors Affecting Corporate Tax Compliance Behavior*. Ph.D. Thesis. University of Alabama, Culverhouse School of Accountancy.
- Chen X Hu, Tang, X., & Chen Q (2014) *Tax avoidance and firm value evidence from china*. (Nankai business review international. 5 (1): 25-42.)
- David Malindo Pasaribu dan Susi Dwi Mulyani (2019) *Pengaruh Leverage dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance Dengan Inventory Intensity Sebagai Variabel Moderasi*. (Jurnal Akuntansi Maranatha, Program Studi Akuntansi, Volume 11, Nomor 2,)
- Deddy Dyas Cahyono, Rita Andini, Kharis Raharjo (2016) *Pengaruh komite audit, kepemilikan institutional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (size), leverage(der) dan Profitabilitas (roa terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing di BEi periode tahun 2011-2013*. (Journal Of Accounting, Volume 2 No.2)
- Dewi Kusuma Wardani,dkk (2019) *Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. (Volume 15 Number 2, Page 18-25, 2019 AKUISISI | Jurnal Akuntansi ONLINE ISSN : 2477-2984 – PRINT ISSN : 1978-6581)
- Dewi Nawang Gemilang (2017) *Pengaruh likuiditas, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan dan capital intensity terhadap agresivitas pajak perusahaan studi empiris pada perusahaan property dan realk estate yang terdaftar di BEI pada tahun 2013-2015*. (skripsi)
- Diah Isnaini Asiati (2019). *Metodologi penelitian bisnis*. Palembang: Noer Fikri.
- Dianing Ratna Wijayani (2016) *Pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga, corporate governance dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak di indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014)*.
- Donny Indradi (2018) *Penengaruh likuiditas, capital intensity terhadap agresivitas pajak studi empiris perusahaanManufaktur sub sektor industri dasar dan*

kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016.(Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia Vol.1, No.1)

Dwi Martani, Sylvia Veronica Siregar, Ratna Wardhani, Aria Farahmita,Edward Tanujaya dan Taufik Hidayat (2015) *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*, Jakarta : Salemba Empat.

Dr. Kasmir (2018) *Analisis laporan keuangan. Edisi Revisi (cetakan ke-8)*, Jakarta, : Raja Grafindo Persada.

Drs. Chairil Anwar Pohan (2018) *Manajemen perpajakan (Strategi perencanaan pajak dan bisnis) Edisi revisi*, Jakarta, : Gremedia

Famawati Pasaribu (2017) *Pengaruh, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2013-2016.*

Grahita Chandrarin (2018) *Metode akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Harry Barli (2018). *Pengaruh leverage dan firm size terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan sector property, real estate dan building construction yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode tahun 2013-2017)*. (Jurnal ilmiah akuntansi universitas pamulang).

Ida Ayu Rosa Dewinta & Putu Ery Setiawan (2016) *Pengaruh ukuran perusahaan umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance*. (Jurnal Akuntansi Universitas Udayana)

Ida Bagus Putu Fajar Adisamartha, Naniek Noviari (2015) *Pengaruh likuiditas, leverage, intensitas persediaan dan intensitas asset tetap pada tingkat agresivitas wajib pajak badan*. (E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.13.3)

Imam Fadli (2016) *Pengaruh likuiditas, leverage, komisaris independen, manajemen laba dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak perusahaan studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2011-2013*. (JOM Fekon, Vol.3 No.1)

Irni Sri Cahyanti, Muhsin, AKM Bambang Suharto (2017) *Profitabilitas, leverage, likuiditas dan tax avoidance perusahaan pertambangan yang terdaftar di Jakarta Islamic Inde*. (Jurnal Ekubis Volume 2, No. 1)

Irvan Tiaras dan Henryanto Wijaya (2015) *pengaruh likuiditas, leverage, manajemen laba, komisaris independen dan ukuran perusahaan terhadap agrsivitas pajak*. (Jurnal Akuntansi/Volume XIX, No. 03)

- Kartika Hendra Titisari dan Almaidah Mahanani (2017) *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance*. (Jurnal Riset Akuntansi Vol.7 No.2)
- Kevin Hoggo Aan Marlinah (2019) *Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, dewan komisaris independen, komite audit, sales growth, dan leverage terhadap penghindaran pajak*. (JURNAL BISNIS DAN AKUNTANSI P-ISSN: 1410 – 9875 Vol. 21, No. 1a-1)
- Koh, Y., & Lee, H.-A. (2015). Koh, Y., & Lee, H.-A. (2015). *The effect of financial factors on firms' financial and tax reporting decisions*. *Asian Review of Accounting*, 23(2), 110–138. (<https://doi.org/10.1108/ARA-01-2014-0016>)
- Krisnata Dwi Suyanto dan Supramono (2012) *Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap agresivitas pajak perusahaan*. (Jurnal Keuangan dan Perbankan, Vol.16,)
- Lia Kusuma Dewi, Anny Widiastara, Nik Amah (2019) *Pengaruh profitabilitas dan manajemen laba terhadap tax avoidance dengan corporate social responsibility sebagai variabel moderating pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2015-2017*. (seminar inovasi manajemen, bisnis dan akuntansi)
- Lucy Tania Yolanda Putri (2014) *Pengaruh likuiditas, manajemen laba dan corporate governance terhadap agresivitas pajak perusahaan studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2008-2012*. (Jurnal)
- Meckling, W., & Jensen, M. (1976) *Theory of the firm : managerial behavior, agency cost, and ownership structure*, (*Journal of financial economics*. 4 (3) : 305-360).
- Mimi Sartika (2015) *Analisis perbedaan penghindaran pajak (tax Avoidance) pada perusahaan yang dikenai pajak penghasilan final dan perusahaan yang dikenai pajak penghasilan tidak final*. (Jom. FEKON vol. 2)
- Ngadiman dan Christiany Puspitasari (2014) *Pengaruh leverage, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan sector manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia 2010-2012*. (Jurnal Akuntansi/Volume XVIII, No. 03)
- Ni Putu Ayu Widiayani, dkk (2019) *Pengaruh leverage, umur perusahaan profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance*. (Jurnal universitas Denpasar)

- Novia Bani Nugraha. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Periode 2012-2013)*. [Dipenegoro Journal Of Accounting, Volume 4, Nomor 4, tahun 2015, Hlm. 1-14].
- Novita Wahyu Triyanti, Kartika Hendra Titisari, Riana Rachmawati Dewi (2020) *Pengaruh profitabilitas, size, leverage, komite audit, komisaris independen dan umur perusahaan terhadap tax avoidance*. (Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi, 20(1))
- Pasca Dwi Putra, Dedy Husrizal Syah, Tuti Sriwedari (2018) *Tax Avoidance: Evidence of As a Proof of Agency Theory and Tax Plannin*.(International Journal of Research & Review (www.ijrrjournal.com) 52Vol.5; Issue: 9)
- Putu Novia Hapsari (2019) *profitabilitas, leverage, dan komite audit pada tax avoidance* . (Jurnal Akuntansi Universitas Udayana)
- Prof. Dr. Sugiyono (2017) *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D. Edisi Revisi (cetakan ke-26)*, Yogyakarta: Andi
- Rini Handayani.(2017). *Pengaruh return on assets (ROA), leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan perbankan yang listing di BEI periode tahun 2012-2015*. (Jurnal akuntansi maranatha)
- Rizka Oktagiani (2015) *Analisa factor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak (tax avoidance)*. (Jom FEKON Vol. 2 No. 2)
- Shinta dan Khirstina.(2018) *Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan capital intensity terhadap penghindaran pajak tax avoidance*. (Seminar Nasional Cendekiawan ke 4 tahun 2018).
- Siahaan, F.O.P. 2005. *Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perilaku Kepatuhan Tax Professional dalam Pelaporan Pajak Badan pada Perusahaan Industri Manufaktur di Surabaya*. Disertasi. (Tidak dipublikasikan). Program Pasca Sarjana Universitas Airlangga
- Suandy, Erly (2016) *Perencanaan pajak: Edisi enam*. Jakarta: salemba empat
- Suyanto, Krisnata Dwi & Supramono.(2012). *“Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan”*. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.16, No.2 Mei 2012

Tresna Syah Rozak,dkk (2018). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan manufaktur sector aneka industry yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013-2017)*.

Wastam Wahyu Hidayat (2018) *Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak studi kasus perusahaan manufaktur di Indonesia*. (Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT Vol.3, No.1)

Yeanualita Selly Silvia (2017) *Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax avoidance*. (Jurnal Equity, Volume 3 Issue 4)