



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *LIKUIDITAS*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2020**

**SKRIPSI
Dinny Beauty
1802015043**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022**



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF DR. HAMKA

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *LIKUIDITAS*
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2020**

**SKRIPSI
Dinny Beauty
1802015043**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2020”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain atau sebagian bahan pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata dikemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 13 Juli 2022
Yang Menyatakan,



(Dinny Beauty)
1802015043

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2020**


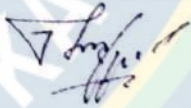
NAMA : **DINNY BEAUTY**

NIM : **1802015043**

PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**

TAHUN AKADEMIK : **2021/2022**

Skrripsi ini telah disetujui oleh dosen pembimbing untuk diajukan dalam ujian skripsi :

Pembimbing I	Ahmad Subaki, S.E., AK., M.M. CA., CPA	
Pembimbing II	Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc

PENGESAHAN SKRIPSI


Skripsi dengan judul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA PADA TAHUN 2016-2020**


Disusun oleh :
Dinny Beauty
1802015043

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata-satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR HAMKA
Pada tanggal : 29 Juli 2022


Tim Penguji
Ketua, merangkap anggota :



(H. Ahmad Subaki, S.E., Ak., M.M., CA., CPA)
Sekretaris, merangkap anggota :



(Rito, S.E., Ak., M.Si., CA)
Anggota :



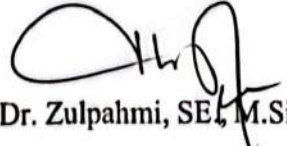
(Yanto, S.E., Ak., M.Si)
Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof.
DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof.
DR. HAMKA



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc



Dr. Zulpahmi, SE, M.Si

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dinny Beauty

NIM : 1802015043

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (Non – exclusive Royalty – free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN FARMASI DI BURSA EFEK**

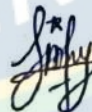
INDONESIA PADA TAHUN 2016 – 2020“ beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, menghimpun, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan sebagai penulis / pencipta dan sebagai Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal : 13 Juli 2022

Yang Menyatakan



(Dinny Beauty)

ABSTRAKSI

Dinny Beauty (1802015043)

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN FARMASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2016-2020.

Skripsi. Program Strata satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, *Tax Avoidance*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, likuiditas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* baik secara parsial maupun secara simultan pada perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020. Variabel yang diteliti adalah profitabilitas sebagai variabel bebas (X_1), *leverage* sebagai variabel bebas (X_2), likuiditas sebagai variabel bebas (X_3), ukuran perusahaan sebagai variabel bebas (X_4) dan *tax avoidance* sebagai variabel terikat (Y).

Metode penelitian data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode eksplanasi, yaitu suatu metode penelitian yang menggambarkan 2 (dua) variabel yang diteliti, yaitu variabel dependen dan variabel independen yang kemudian menjelaskan hubungan atau pengaruh kedua variabel tersebut. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2016-2020. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan sampel 9 perusahaan farmasi.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial variabel profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* dibuktikan dengan tingkat signifikansi $0,045 < 0,05$. Variabel *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* dibuktikan dengan tingkat signifikansi $0,806 > 0,05$. Sedangkan variabel likuiditas memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* dibuktikan dengan tingkat signifikansi $0,000 < 0,05$. Sementara variabel ukuran perusahaan memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance* dibuktikan dengan tingkat signifikansi $0,028 < 0,05$. Sedangkan secara simultan variabel profitabilitas, *leverage*, likuiditas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Hal ini terbukti dengan adanya nilai $F_{hitung} < F_{tabel}$ ($1,519 < 2,61$) dimana dengan nilai signifikansi lebih besar dari $0,05$ yaitu $0,215$ ($0,215 > 0,05$). Sedangkan kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dalam penelitian ini dapat dilihat pada nilai Adjusted R Square sebesar $0,551$ atau $55,1\%$ yang menunjukkan bahwa variabel *Tax Avoidance* dapat diuraikan oleh variabel Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan. Dan nilai sisanya sebesar $44,9\%$ dapat diuraikan oleh variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

Dari hasil penelitian ini peneliti memberikan saran bagi peneliti selanjutnya, peneliti berharap agar dapat menambah variabel-variabel bebas lainnya yang dapat memberikan pengaruh terhadap *tax avoidance*, dapat memperpanjang periode penelitian dan juga mengganti sektor perusahaan penelitian selanjutnya sehingga memungkinkan untuk mendapatkan hasil penelitian yang berbeda.

ABSTRACT

Dinny Beauty (1802015043)

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, LIQUIDITY AND FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE ON PHARMACEUTICAL COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2016-2020.

Essay. Bachelor Degree Program Accounting Study Program. Faculty of Economics and Business University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2022. Jakarta.

Keywords : profitability, leverage, liquidity, firm size, tax avoidance.

This study was aimed to determine the effect of profitability, leverage, liquidity and firm size on tax avoidance either partially or simultaneously on pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The variabel studied are competence as profitability as independent variable (x_1), leverage as independent variable (x_2), liquidity as independent variable (x_3), firm size as independent variable (x_4) and tax avoidance as dependent variable (y). The data research method used in this study is the explanatory method, which is a research method that describes 2 (two) variabel studied, the dependent variabel and the independent variabel which the explains the relationship or influence of the two variables. The population in this study is the pharmaceutical companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The sampling technique in this study used purposive sampling with a sample of 9 samples pharmaceutical companies.

The results of this study indicate that partially the profitability variable has a positive influence on tax avoidance, it was evidenced by the level of significance $0,045 < 0,05$. While the leverage variable does't have a negative effect on tax avoidance, it was evidenced by the level of significance $0,806 > 0,05$. Liquidity variable does have a positive influence on tax avoidance, it was evidenced by the level of significance $0,000 < 0,05$. Firm size does have a positive influence on tax avoidance, it was evidenced by the level of significance $0,028 < 0,05$. The simultaneous showed that the profitability, leverage, liquidity and firm size variables have positive effect on tax avoidance, it was evidenced by the level of significance $0,215 > 0,05$ and $f_{\text{count}} 1,519 < f_{\text{table}} 2,61$. While the ability of independent variabel in explaining the dependent variabel in this study can be seen in the value of adjusted R Square of 0,516 which means that 55,1% of tax avoidance variables can be explained by profitability (X_1), leverage (X_2), liquidity (X_3) and firm size (X_4). While the remaining 44,9% is explained by other variabel not included in this study.

From the results of this study, the researcher provides suggestions for further researchers, the researchers hope that they can add other independent variables that can have an influence on tax avoidance, can extend the research period and also replace the sector of the company for further research so that it is possible to get different research results.

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahiim.

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi. Wabarakatuh.

Puji syukur atas khadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang senantiasa mencurahkan nikmat-Nya kepada kita semua, semoga seterusnya kita selalu berada dalam bimbingan serta ridha-Nya. Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad Shallallahu 'Alaihi Wasallam yang telah menuntun kita dari zaman kegelapan menuju ke jalan yang terang benderang ini, terimakasih juga penulis ucapkan kepada kepada orangtua dan keluarga tercinta yang sudah memberikan semangat dan doanya selama penulis melakukan penelitian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah membantu, mendukung, dan membimbing sehingga skripsi ini dapat di selesaikan. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada antara lain :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Pd., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
2. Bapak Dr. Zulpahmi, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
3. Bapak Sumardi, SE., MM selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
4. Bapak Nurrasyidin SE., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
5. Bapak Edi Setiawan SE., M.Si., selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
6. Ibu Meita Larasati, S.E., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA

7. Bapak Ahmad Subaki, S.E., AK., M.M. CA., CPA selaku Dosen Pembimbing I, yang telah meluangkan waktu, membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan serta saran-saran dalam menyelesaikan skripsi
8. Bapak Ahmad Sonjaya, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing II, yang telah meluangkan waktu, membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan serta saran-saran dalam menyelesaikan skripsi
9. Orang tua dan keluarga tercinta yang terus memberikan motivasi dan dukungan untuk setiap aktivitas yang saya jalankan selama proses magang berlangsung dan dalam menyelesaikan laporan magang.
10. Semua teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA angkatan tahun 2018 dan teman terdekat saja sejak mahasiswa baru yaitu Debora Citra, Anisa Aulia dan Resty Angraini Siregar yang telah memberikan motivasi, semangat, mendukung dan membantu saya dalam menyelesaikan penulisan skripsi saya ini.

Atas segala usaha tersebut penulis mohon maaf atas kekurangan yang terdapat dalam skripsi saya ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi akademik dan seluruh mahasiswa khususnya program studi akuntansi, serta menambah wawasan bagi pembaca pada umumnya.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.

Jakarta, 13 Juli 2022

Penulis,



Dinny Beauty

NIM. 1802015043

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAKSI	vii
ABSTRACT	ix
KATA PENGANTAR	11
DAFTAR ISI	13
BAB I PENDAHULUAN	17
1.1 Latar Belakang Masalah	17
1.2 Permasalahan.....	22
1.2.1 Identifikasi Masalah	22
1.2.2 Pembatasan Masalah	22
1.2.3 Perumusan Masalah.....	23
1.3 Tujuan Penelitian.....	23
1.4 Manfaat Penelitian	24
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	25
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	25
2.2 Telaah Pustaka.....	49
2.2.1 Agency Theory	49
2.2.2 Perpajakan	50

2.2.2.1 Pengertian Pajak	50
2.2.2.2 Fungsi Pajak	51
2.2.2.3 Jenis Pajak	52
2.2.2.4 Sistem Pemungutan Pajak	53
2.2.3 <i>Tax Avoidance</i>	54
2.2.4 Profitabilitas	55
2.2.4.1 Pengertian Profitabilitas	55
2.2.4.2 Manfaat dan Tujuan Rasio Profitabilitas	55
2.2.4.3 Jenis – Jenis Rasio Profitabilitas	56
2.2.4.4 Pengertian Return On Asset	56
2.2.4.5 Pengukuran ROA	57
2.2.5 <i>Leverage</i>	57
2.2.5.1 Pengertian <i>Leverage</i>	57
2.2.5.2 Manfaat dan Tujuan Rasio <i>Leverage</i>	58
2.2.5.3 Jenis-Jenis Rasio <i>Leverage</i>	59
2.2.5.4 Debt to Equity Ratio	59
2.2.5.5 Pengukuran Debt to Equity Ratio	59
2.2.6 Likuiditas	60
2.2.6.1 Pengertian Likuiditas	60
2.2.6.2 Manfaat dan Tujuan Likuiditas	60
2.2.6.3 Jenis-Jenis Rasio Likuiditas	61
2.2.6.4 Pengertian <i>Current Ratio</i>	62
2.2.6.5 Pengukuran <i>Current Ratio</i>	62
2.2.7 Ukuran Perusahaan	62
2.2.7.1 Jenis – Jenis Pengukuran Perusahaan	63

2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	64
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	69
3.1 Metode Penelitian.....	69
3.2 Operasionalisasi Variabel.....	69
3.3 Populasi dan Sampel	72
3.4 Teknik Pengumpulan Data	77
3.4.1 Tempat dan Waktu Penelitian	77
3.4.2 Teknik Pengumpulan Data	77
3.5 Teknik Pengolahan Data & Analisis Data.....	77
3.5.1 Analisis Akuntansi	78
3.5.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	78
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	78
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	79
3.5.5 Uji Kelayakan Model (Uji F)	82
3.5.6 Uji Hipotesis.....	82
3.5.7 Koefisien Determinasi (R^2)	84
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	85
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	85
4.1.1 Lokasi Penelitian.....	86
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	86
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan Sampel.....	87
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	90
4.2.1 Profitabilitas	90
4.2.2 Leverage	97
4.2.3 Likuiditas	104

4.2.4 Ukuran Perusahaan	111
4.2.5 <i>Tax Avoidance</i>	117
4.3 Analisis Akuntansi	125
4.3.1 <i>Pengaruh Return On Asset Terhadap Tax Avoidance</i>	125
4.3.2 <i>Pengaruh Debt to Equity Ratio Terhadap Tax Avoidance</i>	130
4.3.3 <i>Pengaruh Current Ratio Terhadap Tax Avoidance</i>	135
4.3.4 <i>Pengaruh Logaritma Natural Terhadap Tax Avoidance</i>	140
4.3.5 <i>Pengaruh Return On Asset, Debt to Equity Ratio, Current Ratio dan Logaritma Natural Terhadap Tax Avoidance</i>	145
4.4 Analisis Statistik.....	149
4.4.1 <i>Analisis Statistik Deskriptif</i>	149
4.4.2 <i>Analisis Regresi Linier Berganda</i>	151
4.4.3 <i>Uji Asumsi Klasik</i>	153
4.4.3.1 <i>Uji Normalitas</i>	153
4.4.3.2 <i>Uji Multikoloneritas</i>	155
4.4.3.3 <i>Uji Heteroskedasitas</i>	157
4.4.3.4 <i>Uji Autokolerasi</i>	159
4.4.4 <i>Uji Hipotesis</i>	161
4.4.5 <i>Uji Kelayakan Model (Uji F)</i>	163
4.4.6 <i>Koefisien Determinasi</i>	165
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian	166
BAB V PENUTUP.....	169
5.1 Kesimpulan.....	169
5.2 Saran – saran	172
DAFTAR PUSTAKA	173

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Pemerintahan kita perihal melaksanakan pembangunan memerlukan biaya cukup besar. Di Indonesia yang menjadi pemasukan paling besar ialah berasal dari perpajakan. Pajak diartikan sebagai iuran rakyat ke kas negara didasarkan UU (bisa dipaksakan) tanpa memperoleh jasa balik langsung (kontraprestasi), tetapi dipakai guna membiayai kebutuhan masyarakat umum.

Didalam suatu negara, memiliki penerapan sistem pemungutan pajak yang berbeda-beda. Di Indonesia, sistem pemungutan pajak harus disetujui terlebih dahulu oleh wakil rakyat yang ada di Dewan Perwakilan. Sistem pemungutan pajak secara umum ada 3 yaitu, *Official Assesment System*, *Self Assesment System* dan *Witholding System*. Sistem pemungutan pajak yang digunakan di Indonesia oleh Wajib Pajak adalah *Self Assesment System*. *Self Assesment System* adalah Wajib Pajak menghitung pajaknya sendiri, membayar pajaknya sendiri dan melaporkan pajaknya sendiri tanpa ada bantuan fiskus pajak. Oleh karena itu, hal tersebut dimanfaatkan oleh Wajib Pajak untuk mengecilkan pembayaran pajaknya yang bertujuan untuk mendapatkan laba yang lebih besar.

Sedangkan pemerintahan kita, menginginkan masing-masing Wajib Pajak untuk membayar pajaknya yang besar. Karena dengan pembayaran pajak yang besar itu digunakan pemerintah dalam hal membangun infrastruktur negara,

membangun fasilitas pendidikan dan kesehatan, membayar gaji dan tunjangan Pegawai Negeri Sipil dan Aparatur Sipil Negara, dan masih banyak lainnya. Pemerintah menginginkan Wajib Pajak membayar pajak yang besar, akan tetapi Wajib Pajak memiliki keinginan untuk membayar pajak sekecil mungkin. Oleh karena itu dengan adanya dua hal yang kontradiktif inilah yang menyebabkan adanya *Tax Avoidance*.

Secara umum, *tax avoidance* adalah sebuah rancangan menghindar dari pembayaran pajak yang besar dengan cara mengecilkan kewajiban pajaknya dan mencari celah ketentuan perpajakan untuk dimanfaatkan. Bagi pakar yang lain, (James Kessler, 2016), *tax avoidance* dipecah menjadi 2 tipe : *acceptable tax avoidance*, diantara cirinya yaitu positif tujuannya, tidak untuk melakukan penghindaran pajak, tidak adanya transaksi ilegal. Sedangkan *unacceptable tax avoidance*, diantara cirinya yaitu tidak positif tujuannya, untuk melakukan penghindaran pajak, dan membuat transaksi ilegal. Tetapi, butuh diingat bila tiap-tiap negara mempunyai pemikiran berbeda terhadap *acceptable tax avoidance* serta *unacceptable tax avoidance* ini. Jadi kala melaksanakan transaksi di suatu negara, aplikasi penghindaran pajak ini hendak membiasakan dengan penafsiran yang berlaku di negara tersebut.

Salah satu kasus penghindaran pajak yang terjadi pada perusahaan farmasi adalah PT Indoprima Farma Kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh PT Indoprima Farma adalah mereka menyalahgunakan NPWP beserta Nomor PKP (Pengusaha Kena Pajak) yang mereka miliki. Dengan adanya kasus tersebut, diadakan konferensi pers oleh Kejaksaan Tinggi Jawa Tengah. Penyalahgunaan

tersebut dilakukan sendiri oleh komisaris PT. Indoprima Farma selaku terdakwa yaitu Ariyandi. Aktivitas konferensi press tersebut didatangkan kepala seksi penerangan hukum dan juga kepala kantor wilayah 5 DJP Jateng II yaitu Yoyok Satiotomo serta dihadiri beberapa tamu wartawan dari media elektronik maupun cetak. Telah diketahui bahwa Ariyandi dimana kapasitasnya hanya sebagai komisaris pada PT. Indoprima Farma, Ariyandi melakukan penyalahgunaan tersebut dengan jangka waktu dari bulan Januari hingga Desember 2008. Dengan tidak memiliki izin dan juga persetujuan dari direktur PT. Indoprima Farma yaitu Muharis Zaenudin yang memiliki kekuasaan penuh dalam perusahaan tersebut. Tetapi Ariyandi yang hanya selaku komisaris menyalahgunakan NPWP serta NPKP dengan diterbitkannya faktur keluaran atas terjualnya obatan dan atau sediaan farmasi dari PT. Indoprima Farma ke sebagian perusahaan besar. Dengan perbuatannya tersebut, Ariyandi telah melanggar pasal 39 ayat 1 huruf b UU nomor 6 tahun 1983 sebagaimana telah diganti dengan UU nomor 8 tahun 2007 UU KUP dengan ancaman hukuman paling cepat 6 bulan dan paling lama 6 tahun (kejaksaaan.go.id : 2017).

Salah satu kewajiban jangka pendek adalah membayar pajak. Sebuah perusahaan yang sudah terdaftar menjadi Wajib Pajak Badan memiliki tanggungan dalam membayar pajak. Kemampuan perusahaan dalam membayar pajak pun dapat dilihat dari rasio profitabilitas. Jika setiap bulan rasio profitabilitas perusahaan tinggi, maka itu artinya laba yang didapat perusahaan besar. Kondisi tersebut dapat dikatakan kondisi keuangan perusahaan sangat baik.

Oleh sebab itu, pemerintah mengharapkan supaya perusahaan tersebut membayar dan melunasi kewajiban perpajakannya sesegera mungkin.

Menurut penelitian yang dilakukan oleh (Sari & Marsono, 2020), secara bersamaan, profitabilitas memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini didukung oleh hasil riset yang menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak (Sulaeman, 2021).

Menurut (Kasmir, 2016:196), profitabilitas adalah rasio untuk menilai kekuatan perusahaan guna mendapatkan profit yang dimana ada kaitannya dengan perdagangan, total aset dan ekuitas sendiri. Lalu berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh (Stawati Vicka, 2020), secara bersamaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan dan negatif pada profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Dalam penelitian (Anggriantari & Purwantini, 2020) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, tingginya profitabilitas perusahaan mampu mengurangi beban pajak perusahaan karena perusahaan dengan tingkat efisiensi yang tinggi dan yang memiliki pendapatan yang tinggi cenderung menghadapi beban pajak yang rendah. Rendahnya beban pajak perusahaan dikarenakan perusahaan dengan pendapatan yang tinggi berhasil memanfaatkan keuntungan dari adanya insentif pajak dan pengurang pajak yang lain yang dapat menyebabkan *cash effective tax rate* perusahaan lebih rendah dari yang seharusnya.

Beberapa faktor yang dianggap sebagai penyebab terjadinya *tax avoidance* adalah salah satunya likuiditas perusahaan. Likuiditas merupakan kemampuan perusahaan dalam memunahi kewajiban jangka pendeknya (Subramanyam dan Wild, 2017). Dengan begitu, perusahaan yang memiliki likuiditas yang baik dianggap akan lebih patuh dalam pajak, dan begitupun sebaliknya, perusahaan yang memiliki likuiditas yang tidak baik dianggap cenderung akan melakukan

agresivitas pajak.

Ukuran perusahaan adalah suatu perbandingan dimana dapat dikelompokkan sebuah perusahaan itu besar atau kecil diukur dengan jumlah *asset*, *total revenue*, nilai saham dan lainnya (Widiastari & Yasa, 2018). Jumlah *revenue* juga bisa digunakan untuk tolak ukur untuk menaksir seberapa besarnya perusahaan dengan total biaya yang memersamai *revenue* menjurus lebih besar. Entitas kecil sekalipun mempunyai jumlah aktiva yang terjangkau, seringkali mempunyai *revenue* yang besar sehingga dapat dikelompokkan perusahaan menengah. Ukuran perusahaan bertautan dengan transfer pricing yang merupakan siasat perpajakan antara perusahaan pusat dengan anak perusahaan. Hal tersebut selaras dengan hasil riset (Kim, 2017) yang membuktikan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *taxavoidance*.

Seberapa jauh aktiva perusahaan yang dibayarkan dengan menggunakan hutang pihak lain ialah menunjukkan *leverage*. Hutang yang tinggi atau hutang yang meningkat akan menyebabkan penurunan pendapatan atau keuntungan perusahaan karena kewajiban membayar bunga hutang. Hasil riset dari (Vany, 2017) membuktikan bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara hasil riset yang berbeda ditunjukkan oleh (Nugraha, 2021), penelitiannya membuktikan bahwa *leverage* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*.

Dengan adanya latar belakang diatas, oleh karena itu peneliti ingin melakukan penelitian lebih dalam dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Farmasi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2020**”.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari latar belakang yang sudah dijelaskan, rumusan masalah pada kegiatan penelitian ini adalah :

1. Bagaimana pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020?
2. Bagaimana pengaruh leverage terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020?
3. Bagaimana pengaruh likuiditas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020?
4. Bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020?
5. Bagaimana pengaruh profitabilitas, leverage, likuiditas dan ukuran perusahaan secara simultan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, peneliti membatasi pertanyaan penelitian yang hanya terfokus pada profitabilitas yaitu dengan ROA, leverage dengan DER, likuiditas dengan CR dan ukuran perusahaan dengan LogNat terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2020.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari keterbatasan penulis dan juga batasan masalah yang sudah disebutkan diatas, maka dibuatlah suatu rumusan masalah yang diinginkan dapat memberikan metode yang berguna bagi upaya pencarian jawaban atas permasalahan yang ada tersebut yaitu “Bagaimanakah Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2020?”

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Guna mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020.
2. Guna mengetahui pengaruh *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020.
3. Guna mengetahui pengaruh *likuiditas* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020.
4. Guna mengetahui pengaruh ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020.
5. Guna mengetahui secara simultan pengaruh *profitabilitas, leverage, likuiditas* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan farmasi yang terlisted di BEI tahun 2016-2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Kegiatan penelitian ini diharapkan memberi manfaat diantaranya :

1. Bagi Akademis

Diharapkan penelitian ini dapat menjadi sumber referensi bagi civitas akademika dalam mencari jawaban atas pertanyaan bagaimana pengaruhnya variabel *profitabilitas, leverage, likuiditas*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* serta untuk menambah ilmu pengetahuan dan wawasan..

2. Bagi Perusahaan

Diharapkan hasil riset ini dapat memberi banyak manfaat untuk entitas supaya dapat memberikan saran yang bernilai dan dapat menjadi salah satu bahan koreksi mengenai pengaruh *profitabilitas, leverage, likuiditas* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance*.

3. Bagi Investor

Penelitian ini diharapkan menjadi pertimbangan dalam memilih perusahaan sehingga memiliki keputusan yang tepat dalam berinvestasi dengan perusahaan di masa yang akan datang.

4. Bagi Pemerintah

Penelitian ini diharapkan menjadi bahan masukan bagi pemerintah khususnya Ditjen Pajak agar membuat peraturan yang lebih ketat lagi supaya entitas tidak melakukan *tax avoidance* secara ilegal.



DAFTAR PUSTAKA

- Abdullah, I. (2020). Pengaruh Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 20(1), 16–22. <https://doi.org/10.30596/jrab.v20i1.4755>
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity , dan Leverage pada Penghindaran Pajak. *Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 137–153.
- Anna Christin Silaban. (2020). THE EFFECT OF PROFITABILITY AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABLE(Empirical Study on Property, Real Estate, and Building Construction Companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2013-2018). *EPRA International Journal of Research & Development (IJRD)*, 7838(September), 489–499. <https://doi.org/10.36713/epra5222>
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage , Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019 Leverage , Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 01(01), 133–142.
- Fernández-Rodríguez, E., García-Fernández, R., & Martínez-Arias, A. (2019). Influence of ownership structure on the determinants of effective tax rates of

Spanish Companies. *Sustainability (Switzerland)*, 11(5).

<https://doi.org/10.3390/su11051441>

Heriyah, N. (2020). The Effect Of Return On Assets, Leverage, And Company Size On Tax Avoidance On Manufacturing Companies Listed On The Idx. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit Dan Sistem Informasi Akuntansi)*, 53(9), 1689–1699.

Ichsani, S., & Susanti, N. (2019). The effect of firm value, leverage, profitability and company size on tax avoidance in companies listed on index LQ45 period 2012-2016. *Global Business and Management Research: An International Journal*, 11(1), 307–316.

Irianto, D. B. S., & S.Ak, A. W. (2017a). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 33–41.

<https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>

Irianto, D. B. S., & S.Ak, A. W. (2017b). The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity Towards Tax Avoidance. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(2), 50–62.

<https://doi.org/10.15640/ijat.v5n2a3>

Kalbuana, N., Solihin, S., Saptono, S., Yohana, Y., & Yanti, D. R. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index (JII) Period 2015-2019. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research*

(*IJEBAR*), 4(3), 272–278. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR/article/view/1330/727>

Kartikaningdyah, E. (2019). *The Effect of Firm Size, ROA and Executive Character on Tax Avoidance*. 377(*Icaess*), 117–124.
<https://doi.org/10.2991/icaess-19.2019.23>

Kismanah, I., Masitoh, S., & Kimsen. (2018). Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 29–36. <https://journal.unpak.ac.id/index.php/jiafe>

Masnawaty S, H. (2019). Effect of Profitability and Size Companies on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed in Indonesia Stock Exchange. *KnE Social Sciences*, 3(11), 701.
<https://doi.org/10.18502/kss.v3i11.4045>

Mukin, A. U., & Oktari, Y. (2019). *Effect of Company Size , Profitability , and Leverage on Tax Avoidance*. 1(2).

Mulyati, Y., Subing, H. J. T., Fathonah, A. N., & Prameela, A. (2019). Effect of profitability, leverage and company size on tax avoidance. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(8), 26–35.

Nugraha, M. Y. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 364–383.

- Park, S. (2017). Avoidance: Evidence From Korean Firms. *The Journal of Applied Business Research*, 33(6), 1059–1068.
- Putri, V. R., & Putra, B. I. (2016). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan*. 1–11.
- Salaudeen, Y. M. (2017). Corporate Effective Tax Rates in the Financial Services Sector: Evidence from Nigeria. *International Journal of Accounting and Taxation*, 5(1), 68–88. <https://doi.org/10.15640/ijat.v5n1a6>
- Sari, E. D. P., & Marsono, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *Journal of Accounting and Financial*, 5(1), 45–52.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354. <https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i2.1050>
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 23, 957. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v23.i02.p06>