

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN & LIKUIDITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)

Pada Jurusan Akuntansi Syariah

Fakultas Syariah dan Ekonomi Islam



Oleh :

ERNA SILVIA

NIM: 1908205054

KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI (IAIN)

SYEKH NURJATI CIREBON

2022 M/1444 H

ABSTRAK

ERNA SILVIA. NIM: 1908205054, “Pengaruh Ukuran Perusahaan & Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Intervening Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Periode 2019-2021”

Kasus Penghindaran Pajak masih banyak ditemukan di Indonesia tentunya hal ini sangat merugikan negara mengingat pajak merupakan sumber penghasilan terbesar di Indonesia mencapai 70-90 persen di setiap tahunnya. Maka dari itu, mengatasi tingkat Penghindaran Pajak sangatlah penting bagi keberlangsungan negara Indonesia.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan dan Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak dengan Profitabilitas sebagai variabel intervening pada perusahaan manufaktur sector industry barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sector industry barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) yaitu sebanyak 52 perusahaan. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 33 perusahaan. Penelitian ini merupakan jenis kuantitatif. Jenis data yang digunakan adalah sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji hipotesis dan analisis path. Analisis ini dilakukan dengan menggunakan program SPSS 22.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan dan likuiditas tidak berpengaruh positif terhadap Profitabilitas, variabel ukuran perusahaan dan likuiditas tidak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak sedangkan variabel profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Ukuran Perusahaan, Likuiditas, profitabilitas dan Penghindaran Pajak

IAIN
SYEKH NURJATI
CIREBON

ABSTRACT

ERNA SILVIA. NIM: 1908205054, "Effect of Company Size & Liquidity on Tax Avoidance with Profitability as an Intervening Variable in Bei Listed Consumer Goods Industry Sector Manufacturing Companies for the 2019-2021 Period"

Tax avoidance cases are still widely found in Indonesia, of course, this is very detrimental to the country considering that taxes are the largest source of income in Indonesiareaching 70-90 percent every year. Therefore, overcoming the level of tax avoidance is very important for the sustainability of the Indonesian state.

This study aims to determine the effect of Company Size and Liquidity on Tax Avoidance with Profitability as an intervening variable in manufacturing companies in the consumer goods industry sector listed on the Indonesian stock exchange (IDX). The population in this study is a manufacturing company in the consumer goods industry sector listed on the Indonesian stock exchange (IDX), which is 52 companies. The sample used in this study was 33 companies. This research is a quantitative type. The type of data used is secondary obtained from www.idx.co.id. The data analysis techniques used in this study are classical assumption test, multiple linear regression analysis, hypothesis test and path analysis. This analysis was performed using the SPSS 22 program.

The results of this study show that the variables of company size and liquidity do not have a positive effect on profitability, the variables of company size and liquidity do not have a positive effect on tax avoidance while the profitability variable has an effect on tax avoidance.

Keywords: Company Size, Liquidity, profitability and Tax Avoidance



IAIN
SYEKH NURJATI
CIREBON

تجريدي

إرنا سيلفيا. قبل: 1908205054 ، "تأثير حجم الشركة والسيولة على التهرب الضريبي مع الربحية كمتغير متداخل في شركات التصنيع في قطاع صناعة السلع الاستهلاكية المدرجة في فترة أي دي إكس 2021-2019"

لا تزال حالات التهرب الضريبي موجودة في إندونيسيا ، بالطبع ، هذا ضار جدا بالدولة بالنظر إلى أن الضرائب هي أكبر مصدر للدخل في إندونيسيا ، حيث تصل إلى 70-90 في المائة كل عام. لذلك ، فإن التغلب على مستوى التهرب الضريبي مهم جدا لاستدامة الدولة الإندونيسية.

تهدف هذه الدراسة إلى تحديد تأثير حجم الشركة والسيولة على التهرب الضريبي مع الربحية كمتغير متدخل في شركات التصنيع في قطاع صناعة السلع الاستهلاكية المدرجة في بورصة إندونيسيا (أي دي إكس). السكان في هذه الدراسة هم شركات التصنيع في قطاع صناعة السلع الاستهلاكية المدرجة في بورصة إندونيسيا (أي دي إكس) ، وهي 52 شركة. كانت العينة المستخدمة في هذه الدراسة 33 شركة. هذا البحث هو نوع كمي. نوع البيانات المستخدمة ثانوي تم الحصول عليه من شبكة الاتصالات العالمية أي دي إكس شركة معرف. تقنيات تحليل البيانات المستخدمة في هذه الدراسة هي اختبار الافتراض الكلاسيكي وتحليل الانحدار الخطي المتعدد واختبار الفرضيات وتحليل المسار. تم إجراء هذا التحليل باستخدام برنامج SPSS 22.

أظهرت نتائج هذه الدراسة أن متغيرات حجم الشركة والسيولة ليس لها تأثير إيجابي على الربحية ، فمتغيرات حجم الشركة والسيولة ليس لها تأثير إيجابي على التهرب الضريبي بينما متغير الربحية له تأثير ضد التهرب الضريبي.

الكلمات المفتاحية: حجم الشركة والسيولة والربحية والتهرب الضريبي

PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN & LIKUIDITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL
INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI
BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah

(S.Akun) Pada Jurusan Akuntansi Syariah (AKSYAR)

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Oleh :

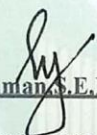
ERNA SILVIA

NIM : 1908205054

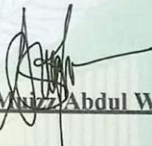
Pembimbing

Pembimbing 1

Pembimbing 2


DR. Lavaman S.E.M.Si

NIP. 19721007 201101 1 002


Abdul Muziz Abdul Wadud KA M.Si

NIP. 19870827 201903 1 009

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



Nining Wahyuningsih, SE.,MM

NIP. 19730930 200710 2 001

NOTA DINAS

Kepada Yth.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

IAIN Syekh Nurjati Cirebon

Di Cirebon

Assalamualaikum ,Wr.Wb.

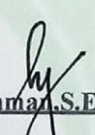
Setelah melakukan arahan dan bimbingan serta koreksi terhadap penulisan saudara/i Erna Silvia, Nim: 1908205054 dengan Judul “ **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN & LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021** “. Kami berpendapat bahwa skripsi tersebut diatas sudah dapat diajukan pada Jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqosyahkan.

Wassalamualaikum ,Wr.Wb.

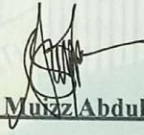
Menyetujui :

Pembimbing I

Pembimbing II


DR. Layanat S.E.M.Si

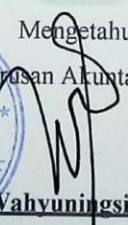
NIP. 19721007 201101 1 002


Abdul Munaz Abdul Wadud KA M.si

NIP. 19870827 201903 1 009

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah


Nining Wahyuningsih. SE..MM

NIP. 19730930 200710 2 001

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul “ **PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN & LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021** ”, Oleh Erna Silvia, Nim : 1908205054, telah diajukan dalam sidang Munaqasyah Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon Pada tanggal 13 Maret 2023.

Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapat gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) Pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam pada Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munaqasyah

Ketua Sidang

Sekretaris Sidang



Nining Wahyuningsih. SE., MM
NIP. 19730930 200710 2 001

Diana Djuwita, MM
NIP. 19800314 200801 2 018

Penguji I

Penguji II

Dr. Rita Kusumadewi SE., M.M
NIP. 19840422 201101 2 018

Abdul Goni M.A
NIP. 19841012 201903 1 008

PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirohim

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Erna Silvia

NIM 1908205054

Tempat Tanggal Lahir : Cirebon, 22 Juni 2000

Alamat : jl. Cibogo blok Cijambe No.32 RT 01 RW 09
Kecamatan harjamukti Kota Cirebon 45145

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan Judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN & LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR**

DI BEI PERIODE 2019-2021” ini beserta isinya adalah benar – benar karya sendiri, seluruhide, pendapat, atau materi dari sumber lainya telah dikutip dengan cara penulisan referensi yangsesuai.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko atau sanksi apapun yang dijatuhkankepada saya sesuai peraturan yang berlaku , apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Cirebon , 07 Maret 2023

Saya yang Menyatakan

Erna Silvia

NIM.1908205054

KATA PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT yang selalu memberikan rahmat dan ridhonya, yang mengajari kita segala ilmu yang ada di alam semesta ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan sebaik-baiknya. Shalawat serta salam selalu terlimpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW yang merupakan suri tauladan bagi umat Islam.

Pertama, skripsi ini saya persembahkan kepada diri saya sendiri Erna Silvia yang telah bertahan dan berjuang hingga sampai titik ini dengan senang hati dan sudah mengerjakan semua tugas dengan baik, terimakasih Erna Silvia.

Kedua, skripsi ini saya persembahkan kepada ibu saya Leni dan papah saya Rusmadi Ahyadi yang telah membesarkan saya dan menjadi sumber semangat dalam mengerjakan skripsi ini.

Ketiga, skripsi ini saya persembahkan untuk kakak saya tercinta Susanto Firdaus yang senantiasa memberikan saran dan semangat penulis bersungguhsungguh dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga saya dan keluarga saya selalu dalam dilindungan Allah SWT, diberikan Kesehatan lahir batin dan selalu diberikan kesabaran rezeki yang berkah. Aamiin...



MOTTO HIDUP

“ Dunia Adalah Panggung Sandiwara Maka Bersandiwaralah ”



RIWAYAT HIDUP



Penulis Bernama Erna Silvia dilahirkan di Cirebon pada hari Kamis 28 Juni 2000. Penulis merupakan anak ke 2 dari 3 bersaudara dari pasangan suami istri Bapak Rusmadi Ahyadi dan Ibu Leni. Penulis tinggal di jl. Cibogo blok Cijambe No.32 RT 01 RW 09 Kecamatan harjamukti Kota Cirebon 45145, Jawa Barat. Pendidikan formal yang pernah ditempuh penulis yakni sebagai berikut:

1. Tahun 2007-2013 SDN Silih Asah 2 Kota Cirebon.
2. Tahun 2013-2016 MTs N 2 Kota Cirebon.
3. Tahun 2016-2019 SMAN 3 Kota Cirebon.
4. Tahun 2019-2023 Institut Agama Islam Negeri Syekh Nurjati Cirebon.

Penulis menempuh program Pendidikan Strata-1 di program studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Syekh Nurjati Cirebon dan Menyusun Skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN & LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021”**.

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan syukur bagi Allah SWT. yang telah memberikan kita rahmat, taufik serta Hidayah-Nye, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar. Shalawat serta salam senantiasa tercurah limpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW, beserta keluarganya, sahabat, tabi`in tabi`atnya. Adapun skripsi berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN & LIKUIDITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN PROFITABILITAS SEBAGAI VARIABEL INTERVENING PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG**

TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019-2021”. skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan studi jenjang Strata 1 (S1) pada jurusan Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri Syekh Nurjati Cirebon.

Suatu kebanggaan bagi penulis karena telah menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan tepat waktunya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih sebanyak-banyaknya kepada orang tua tercinta Bapak Rusmadi Ahyadi dan Ibu Leni yang selalu, memotivasi dan memberikan semangat tiada henti sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Tak lupa juga penulis menyampaikan banyak terimakasih kepada:

1. Dr. Sumanta, M. Ag selaku Rektor Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.
2. Dr. Aan Jaelani, M.Ag., Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon.
3. Ibu Nining Wahyuningsih, SE., MM Ketua Jurusan Akuntansi syariah di Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon. Abdul Muizz Abdul Wadud KA M.si
4. Dr. Layaman, S.E, M.Si Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan Bimbingan, pengarahan, bantuan, motivasi serta

kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.

5. Ibu Diana Djuwita, M.M, Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah.
6. Ibu Ernang Sunarsih, S. Pt, Staff Jurusan Akuntansi Syariah
7. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Syekh Nurjati Cirebon yang telah memberikan ilmunya dengan ikhlas selama penulis menempuh pendidikan pada jurusan Akuntansi Syariah.
8. Kakak tersayang Susanto Firdaus yang telah menjadi mesin ATM berjalan saya dan menjadi teman saya selama ini.
9. Sahabat saya Dina Virginin, mila hannisa, Athiyah, Farah, dan Prima telah menghibur dalam kerumitan membuat skripsi dan kehidupan ini, semoga skripsi kalian juga lancardan lulus tepat waktu.
10. Keluarga besar Akuntansi Syariah angkatan 2019, khususnya kelas Akuntansi Syariah B terimakasih karena telah menjadi keluarga, berbagi pengalaman dan mengisi memoriselama dibangku kuliah.
11. Semua pihak yang telah membantu penulis selama proses penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Cirebon ,07 Maret
2023Penyusun

ERNA SILVIA

IAIN
SYEKH NURJATI
CIREBON

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
ناچرېډي	iii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iv
NOTA DINAS.....	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI.....	vii
KATA PERSEMBAHAN	viii
MOTTO HIDUP.....	ix
RIWAYAT HIDUP	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
D. Sistematika Penulisan	9
BAB II	10
Tinjauan Teoritis.....	10
A. Kerangka Teori.....	10
1. Pajak	10
2. Perencanaan Pajak	16
3. Penghindaran pajak	17
4. Ukuran Perusahaan.....	22
5. Likuiditas.....	24
6. Profitabilitas	27
B. Penelitian terdahulu	29
C. Kerangka Pemikiran.....	40

BAB III.....	47
METODE PENELITIAN	47
A. Objek Penelitian	47
B. Lokasi Penelitian	47
C. Populasi dan Sampel	47
D. Operasional Variabel	56
E. Jenis dan Sumber Data	58
F. Teknik pengumpulan data.....	59
G. Variabel Penelitian	59
H. Uji Instrumen Penelitian.....	60
I. Deskripsi Unit Analisis.....	69
J. Analisis Data dan Pembahasan	69
1. Ukuran perusahaan	69
2. Likuiditas	71
3. Profitabilitas	72
4. Penghindaran pajak	74
K. Uji Asumsi Klasik.....	77
L. Uji Hipotesis	85
M. Hasil Analisis Jalur Path (<i>path Analysis</i>)	92
N. Pembahasan	94
BAB V.....	102
A. Kesimpulan	102
B. Saran.....	102
C. Keterbatasan	103
Bibliografi	105
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	102