

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024)**

FARADEVI SOLEHA

NIM. 2010313320035



**PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2024)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

FARADEVI SOLEHA

2010313320035

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 16 Desember 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Melinda Wijaya, S.Ak. M.A
NIP. 199601142022032013

Penguji I



Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs. MM, Ak, CA, CPA
NIP. 195306041982121001

Penguji II



Dra. Hj. Sustinal Limarjani, SH, MM, Ak, CA
NIP. 196509041992032002

Mengetahui
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 197503212003121001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Faradevi Soleha
NIM : 2010313320035
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan
Ujian dilaksanakan : Selasa, 16 Desember 2025 (Pukul 09.00 - 11.00 WITA)
Di Ruang Ujian III FEB ULM

Tim Penguji

Pembimbing : Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
Ketua : Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs. MM, Ak, CA, CPA
Sekretaris : Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA



(.....)
(.....)
(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Faradevi Soleha
NIM : 2010313320035
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 16 Desember 2025
Waktu, Tempat : 09.00-11.00 WITA & Ruang Ujian III FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 22 Januari 2026

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

Mahasiswa



Melinda Wijaya, S.Ak, M.A
NIP. 199601142022032013



Faradevi Soleha
NIM. 2010313320035

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 197503212003121001

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022”** merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila dikemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran tersebut.

Banjarmasin, 22 Januari 2026

Yang membuat pernyataan,



Faradevi Soleha
NIM. 2010313320035

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena atas limpahan rahmat, karunia dan petunjuk-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)”.

Skripsi ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk meraih gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, sehingga membuat skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena memiliki beberapa kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi meningkatkan kesempurnaan skripsi ini.

Selama proses penyelesaian skripsi ini tentu tidak lepas peran berbagai pihak yang tak henti-hentinya memberikan ide, dukungan, semangat, motivasi, arahan, bimbingan, serta gagasan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kekuatan, kemudahan, kenikmatan, dan rezeki yang selalu dilimpahkan kepada penulis. Rasulullah SAW yang senantiasa menjadi penguat peneliti dengan sholawat dan suri teladan beliau yang tidak bisa peneliti sebutkan satu-satu.
2. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas

Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajarannya.

3. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajarannya.
4. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat beserta jajarannya.
5. Bapak Dr. Wahyudin Nor, SE, M.Si, Ak, CA, CSRS, CSRA selaku Dosen Penasihat Akademik yang telah memberikan nasihat, bimbingan, dan arahan selama proses perkuliahan. Terima kasih banyak bapak, semoga selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki, dan kemudahan di segala macam urusan di dunia maupun di akhirat.
6. Ibu Melinda Wijaya, S.Ak., M.A selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan dengan penuh kesabaran dan perhatian selama proses penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir. Terima kasih banyak ibu, semoga selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki, dan kemudahan di segala macam urusan di dunia maupun di akhirat.
7. Bapak Prof. Dr. H. Fahmi Rizani, Drs, MM, Ak, CA, CPA selaku Dosen Penguji I dan Ibu Dra. Hj. Sustinah Limarjani, SH, MM, Ak, CA selaku Dosen Penguji II yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan saran serta masukan dalam penyusunan skripsi sehingga skripsi ini jauh lebih baik dari sebelumnya. Terima kasih bapak dan ibu semoga segala kebaikan bapak dan ibu akan mendatangkan kebaikan kembali untuk bapak dan ibu.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat khususnya Program Studi S1 Akuntansi

yang telah mendidik serta memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama menjalani perkuliahan.

9. Seluruh staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah membantu dengan memberikan informasi selama proses perkuliahan maupun selama proses penelitian skripsi.
10. Yang teristimewa untuk kedua orang tua tercinta, abah saya Muhammad Ramli dan mama saya Marlina. Terima kasih atas doa, cinta, kasih sayang, dan pengorbanan tanpa batas yang telah menjadi kekuatan terbesar dalam setiap langkah hidup penulis.
11. Yang teristimewa setelah kedua orang tua saya yaitu almarhumah tante tercinta, Ibu Masdaniah. Walaupun beliau tidak sempat melihat penulis sampai pada titik ini, namun segala kasih sayang, doa, dan kebaikan yang telah beliau berikan menjadi kekuatan dalam perjalanan hidup penulis. Rindu kepada beliau tidak pernah pudar.
12. Kakak perempuan tercinta, Faradilla, yang selalu memberikan dukungan baik materiil maupun non materiil, menjadi sumber kekuatan bagi penulis, menuntun dengan nasihat penuh makna, serta menjadi tempat berbagi cerita sekaligus pendengar yang setia.
13. Bisma Tri Barata, seseorang yang selalu membersamai baik dalam suka maupun duka, menjadi tempat bercerita dan pendengar setia, serta memberikan dukungan tanpa henti dan menguatkan penulis dengan caranya sendiri.
14. Tante tercinta, Ibu Fatimah, yang telah memberikan perhatian, dukungan, dan tempat pulang yang penuh kehangatan selama penulis menempuh pendidikan

di Banjarmasin. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada kakak sepupu saya, Meilani Dewi dan suaminya, Yandi Gunawan, serta keponakan-keponakan tersayang atas doa dan dukungan yang selalu menguatkan penulis.

15. Sahabat-sahabat saya yang tak kalah penting kehadirannya yaitu Mutmainnah, Syarifah, Aurel Ananda, Dian Gabriela Julianty Boru Nadeak, Syifa Amalia, Hasnun Nida, Putri Nabillah Septianti, dan Dian Anggraini yang selalu memberikan dukungan, doa, serta motivasi demi kelancaran skripsi ini.
16. Seluruh teman-teman seperjuangan mahasiswa/i Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Angkatan 2020.
17. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan dan bantuannya dalam penyelesaian skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan Bapak, Ibu, Saudara dan teman-teman sekalian. Akhir kata penulis berharap penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak. Semoga Allah senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua.

Banjarmasin, November 2025

Peneliti,



Faradevi Soleha
NIM. 2010313320035

ABSTRACT

Faradevi Soleha (2025), *The Effect of Profitability, Liquidity, Leverage, and Institutional Ownership on Tax Avoidance (Empirical Study on Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020–2024)*. Advisor: Melinda Wijaya, S.Ak., M.A

This study aims to examine and analyze the effect of profitability, liquidity, leverage, and institutional ownership on tax avoidance in basic materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. The independent variables in this research are profitability, liquidity, leverage, and institutional ownership, while the dependent variable is tax avoidance, measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR).

The population of this study consists of 110 companies in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020–2024. The sample was determined using a non-probability sampling method with a purposive sampling technique, resulting in 29 companies that met the research criteria. The data were analyzed using multiple linear regression, processed with the SPSS software version 26.

The results indicate that: (1) Profitability has a significant positive effect on tax avoidance. (2) Liquidity has a significant positive effect on tax avoidance. (3) Leverage has no effect on tax avoidance. (4) Institutional ownership has a significant negative effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Liquidity, Leverage, Institutional Ownership, Tax Avoidance.*

ABSTRAKSI

Faradevi Soleha (2025), Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024).

Pembimbing: Melinda Wijaya, S.Ak, M.A

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, likuiditas, *leverage*, dan kepemilikan institusional. Sedangkan variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan *cash effective tax rate* (CETR).

Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 110 perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2020-2024. Penentuan sampel dilakukan menggunakan metode *non probability sampling* dengan teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 29 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini ialah regresi linear berganda yang diolah melalui program SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. (2) Likuiditas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. (3) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. (4) Kepemilikan institusional berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Penghindaran Pajak.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRACT.....	x
ABSTRAKSI	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Pembahasan	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	13
2.1.2 Pajak.....	15
2.1.3 Pajak Penghasilan.....	22
2.1.4 Penghindaran Pajak.....	38
2.1.5 Profitabilitas	43
2.1.6 Likuiditas	48
2.1.7 Leverage.....	51
2.1.8 Kepemilikan Institusional	56
2.2 Penelitian Terdahulu	58
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN	65
3.1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	65

3.2	Hipotesis Penelitian	69
3.2.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	69
3.2.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	70
3.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	71
3.2.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	72
BAB IV METODE PENELITIAN		74
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	74
4.2	Jenis Penelitian	74
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian	74
4.4	Unit Analisis	75
4.5	Populasi dan Sampel	75
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	78
4.7	Teknik Pengumpulan Data	81
4.8	Teknik Analisis Data	82
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS		88
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	88
5.1.1	Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia	88
5.1.2	Gambaran Umum Perusahaan Basic Materials yang Dijadikan Sampel Penelitian	95
5.2	Hasil dan Analisis	111
5.2.1	Uji Statistik Deskriptif	111
5.2.2	Uji Asumsi Klasik	117
5.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda	121
5.2.4	Uji Kesesuaian Model	123
5.2.5	Uji Hipotesis	124
5.2.6	Pembahasan Hasil Penelitian	128
5.2.7	Implikasi Hasil Penelitian	133
5.2.8	Keterbatasan Penelitian	134
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN		136
6.1	Kesimpulan	136
6.2	Saran	136
DAFTAR PUSTAKA		138
LAMPIRAN		144

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan Tax Ratio Indonesia	2
Tabel 2.1 Pajak Penghasilan Pasal 4 (2).....	32
Tabel 2.2 Pengukuran Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	41
Tabel 2.3 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	59
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	76
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel	77
Tabel 5. 1 Jenis Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	92
Tabel 5.2 Jumlah Perusahaan yang terdaftar di BEI 2020 – 2024	94
Tabel 5.3 Profil Umum Perusahaan Sampel	95
Tabel 5.4 Data Perusahaan Eliminasi Outlier	112
Tabel 5.5 Hasil Uji Statistik Deskriptif	113
Tabel 5.6 Hasil Uji Normalitas.....	118
Tabel 5.7 Hasil Uji Multikolinearitas.....	119
Tabel 5.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	119
Tabel 5.9 Hasil Uji Autokorelasi.....	120
Tabel 5.10 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	121
Tabel 5.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	123
Tabel 5.12 Hasil Uji Statistik Fisher (F)	124
Tabel 5.13 Hasil Uji Statistik t	125
Tabel 5.14 Hasil Perhitungan Leverage	130

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual	68
Gambar 3.2 Model Penelitian	69

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Data Variabel Penghindaran Pajak (Y).....	145
LAMPIRAN 2 Data Variabel Profitabilitas (X_1)	150
LAMPIRAN 3 Data Variabel Likuiditas (X_2).....	155
LAMPIRAN 4 Data Variabel Leverage (X_3)	160
LAMPIRAN 5 Data Variabel Kepemilikan Institusional (X_4).....	165
LAMPIRAN 6 Hasil Output SPSS	170