

**PENGARUH *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor *Consumer*
Non Cyclical yang terdaftar di BEI Tahun 2019 - 2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Studi S1 Akuntansi**



OLEH

Nama : Metta Sari

NIM : 43219110204

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Metta Sari
NIM : 43219110204
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi
Tanggal Sidang : 15 September 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



(Diah Iskandar, SE, M.Si)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA)

LPTA 09232866



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Leverage* dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi
Nama : Metta Sari
NIM : 43219110204
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 22 September,2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi,data,dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 22 September 2023



Metta Sari

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa telah memberi rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Leverage dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variable Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sektor Consumer Non-Cyclicals yang terdaftar di BEI 2019-2021)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari banyak pihak yang memberikan dukungan dan bantuan selama menyelesaikan studi dan penelitian ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan dalam kesempatan ini penulis dengan mengucapkan terimakasih dan mendoakan semoga Allah memberikan balasan terbaik kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si,Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada saya.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua Orangtua yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material.
7. Annas Tasya Ulfa dan Zalfa Indah Permata selaku teman saya yang banyak memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis.

Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta,07 Maret 2023

Metta Sari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Leverage* dan likuiditas terhadap *Tax Avoidance* dengan ukuran perusahaan sebagai moderasi. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *Tax Avoidance* diukur dengan Effective Tax Rate. Variabel independen dalam penelitian ini yaitu antara lain *Leverage* diukur dengan total hutang dibagi ekuitas, Likuiditas diukur dengan current ratio dan ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural dari nilai buku total aset perusahaan. Penelitian ini memiliki sampel sebanyak 37 perusahaan manufaktur sektor Consumer Non-Cyclicals dengan jumlah data sebanyak 111 yang dipublikasi oleh Bursa Efek Indonesia selama tahun 2019-2021 dengan menggunakan metode sampel purposive. Data yang digunakan diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan (annual report) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Analisis data dilakukan dengan uji asumsi klasik dan pengujian hipotesis dengan metode regresi berganda. Hasil penelitian ini membuktikan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Likuiditas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : *Leverage*, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of profitability, Leverage and liquidity on Tax Avoidance with firm size as moderation. The dependent variable in this study is Tax Avoidance measured by the Effective Tax Rate. The independent variables in this study include Leverage is measured by total debt divided by equity, Liquidity is measured by the current ratio and company size is measured by the natural logarithm of the book value of the company's total assets. This study has a sample of 37 manufacturing companies in the Consumer Non-Cyclicals sector with a total of 111 data published by the Indonesia Stock Exchange during 2019-2021 using a purposive sample method. The data used was obtained from financial reports and annual reports listed on the Indonesia Stock Exchange. Data analysis was performed by classical assumption test and hypothesis testing by multiple regression method. The results of this study prove that Leverage has no effect on Tax Avoidance, Liquidity has an effect on Tax Avoidance, while company size has no effect on Tax Avoidance.

Keywords: Leverage, Liquidity, Company Size, Tax Avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

PENGARUH <i>LEVERAGE</i> , DAN LIKUIDITAS TERHADAP <i>TAX AVOIDANCE</i> DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
Latar Belakang.....	1
Rumusan Masalah Penelitian.....	7
Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (<i>agency theory</i>)	9
2. Penghindaran pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	10
3. Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>).....	12
4. <i>Leverage</i>	13
5. Likuiditas.....	14
6. Kajian Penelitian	15
A. Hasil Penelitian Terdahulu	15
B. Rerangka Pemikiran.....	20
C. Hipotesis.....	23

BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian.....	24
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	24
C. Populasi dan Sample Penelitian	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	31
E. Metode Analisis Data.....	31
1. Uji Statistik Deskriptif.....	31
2. Uji Asumsi Klasik	32
3. Uji Hipotesis.....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	38
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	38
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	41
D. Uji Hipotesis.....	44
E. Pembahasan.....	51
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	55
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	60

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Target Penerimaan Pajak Periode 2019-2022 (Dalam Triliun Rupiah).....	01
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	27
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sample Penelitian	29
Tabel 3. 3 Tabel Daftar Perusahaan	29
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	41
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolonieritas	42
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 1.....	44
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) Model 2.....	45
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikan Simultan Model 1	45
Tabel 4. 9 Hasil Uji Signifikan Simultan Model 2	46
Tabel 4. 10 Hasil Uji Signifikan Parsial Model 1	46
Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikan Parsial Model 2	47
Tabel 4. 12 Hasil Uji Regresi Berganda.....	48
Tabel 4. 13 Hasil Uji Regresi Moderasi.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Rerangka Pemikiran	22
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Tabel 1 Tabulasi Data 2019-2021	60
---------------------------------------	----

