



**“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN  
LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE”**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor  
Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2018-2022)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH  
Melya Mulyani**

**43219110124**

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

**2024**



**“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN  
LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE”**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor  
Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Tahun 2018-2022)**

**SKRIPSI**

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

**UNIVERSITAS  
OLEH  
MERYA MULYANI**

**43219110124**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Melya Mulyani  
NIM : 43219110124  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : “PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE”  
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)  
Tanggal Sidang : 8 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sri Purwaningsih, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

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

LPTA 04243815



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebarang- benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : "PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE" (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)"  
Nama : Melya Mulyani  
NIM : 43219110124  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tanggal : 8 Maret 2024

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 di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 8 Maret 2024



**Melya Mulyani**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE”(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub sektor Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini tidak terlepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak khususnya kepada Ibu Sri Purwaningsih, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan arahan, saran, waktu, bimbingan, semangat serta pengetahuan dan nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat untuk penulis. Dalam kesempatan ini penulis ucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala anugrahnya dan penulis ingin berterima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, terutama kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si, Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Teristimewa, kedua orang tuaku tercinta, Bapak Mulyadi dan Ibu Mardiani terima kasih atas doa, dukungan, serta kasih sayangnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
5. Terima kasih penulis sampaikan kepada abang-abang ku tercinta, yang sudah memberikan kasih sayang, sebagai sosok orang tua kedua yang selalu

memberikan motivasi, dukungan dan doanya sampai penulis menyelesaikan skripsi ini.

6. Sahabat – sahabat seperjuangan penulis dari semester 1 sampai sekarang yaitu : Saraswati Dewi, Firda Ayu Lestari, Wahyu Listiawaty Dewi, Sugiarti dan Mega Nur Astuti Terimakasih atas kebersamaan dalam suka maupun duka selama menjalani kuliah dari semester 1 sampai skripsi. Semoga kita bisa mewujudkan cita – cita dan sukses selalu.
7. Dan terimakasih untuk kelas regular 3 malam dan pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini memiliki kekurangan dan kelebihan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk sara serta masukan bahkan kritik yang membangun dari beberapa pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat tidak hanya untuk penulis akan tetapi juga pihak lain seperti pembaca yang bisa mendapatkan manfaat dari penulisan skripsi ini.

Jakarta, Februari 2024

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**  
Melya Mulyani  
NIM: 43219110124

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine the effect of profitability, leverage, and liquidity on tax avoidance. The object of this research is a food and beverage sub-sector manufacturing company listed on the IDX in 2018-2022. The data used are secondary data and samples in the form of financial statements from food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the IDX for 2018-2022. With a population of 23 companies and using a sample selection technique using purposive sampling where the sample was selected based on the Company's sample criteria as many as 115 companies using quantitative data with multiple linear regression tests. The results of this research are that Profitability has no effect on tax avoidance, Leverage has an effect on tax Avoidance and Liquidity has an effect on tax Avoidance.*

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



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, dan likuiditas terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Data yang digunakan adalah data sekunder dan sampel berupa laporan keuangan dari perusahaan manufaktur sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI tahun 2018-2022. Dengan populasi berjumlah 23 perusahaan dan menggunakan teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dimana sampel dipilih berdasarkan kriteria sampel Perusahaan sebanyak 115 perusahaan menggunakan data kuantitatif dengan uji regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini adalah Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, Leverage berpengaruh terhadap *tax Avoidance* dan Likuiditas berpengaruh terhadap *tax Avoidance*.

**Kata Kunci : Pajak, Tax Avoidance, Profitabilitas, Leverage, Likuiditas.**



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah.....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (Agency Theory) .....	10
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	12
3. Profitabilitas .....	14
4. <i>Leverage</i> .....	18
5. Likuiditas.....	22
6. Penelitian Terdahulu. ....	25
B. Rerangka Pemikiran.....	31
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> . ....	32
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	33
C. Hipotesis .....	34
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	35
A. Jenis Penelitian.....	35

B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	35
1.	Variabel Terikat (Variabel Dependen).....	35
2.	Variabel Bebas (Variabel Independent).....	36
3.	Operasionalisasi Variabel.....	37
C.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	38
D.	Teknis Pengumpulan Data .....	40
E.	Metode Analisis .....	41
1.	Uji Statistik Deskriptif .....	41
2.	Uji Asumsi Klasik.....	42
3.	Uji Hipotesis.....	45
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....		<b>48</b>
A.	Deskripsi Objek Penelitian .....	48
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
1.	Profitabilitas (X1).....	49
2.	Variabel Leverage (X2).....	50
3.	Variabel Likuiditas (X3).....	51
4.	Variabel Tax Avoidance (Y).....	52
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
1.	Hasil Uji Normalitas .....	53
2.	Hasil Uji Multikolinieritas .....	55
3.	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	56
4.	Hasil Uji Autokorelasi.....	58
D.	Hasil Uji Hipotesis .....	59
1.	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( Uji $R^2$ ) .....	59
2.	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	60
3.	Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	61
4.	Uji Regresi .....	63
E.	Pembahasan.....	65
1.	Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap Tax Avoidance.....	65
2.	Pengaruh Leverage (DER) terhadap Tax Avoidance.....	66
3.	Pengaruh Likuiditas (CR) terhadap Tax Avoidance .....	67
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....		<b>69</b>

A. Simpulan.....	69
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA .....	72
LAMPIRAN.....	75



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2021 .....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu .....	28
Tabel 3. 1 Operasional Variabel.....	38
Tabel 3. 2 Rincian Sampel Penelitian .....	39
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sektor Food & Beverage .....	40
Tabel 3. 4 Tabel Ketentuan Pengambilan Keputusan .....	44
Tabel 4. 1 <i>Descriptive Statistics</i> .....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas .....	54
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	57
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi .....	58
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	59
Tabel 4. 7 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	61
Tabel 4. 8 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T).....	62
Tabel 4. 9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	64



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Konseptual Penelitian .....	34
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normal Probability Plot-Tax Avoidance.....	55
Gambar 4. 2 Hasil Uji Scatterplot Tax Avoidance .....	57

