



**PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**



**PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelara Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

YUNIA PUTRI SETYOARTI

43219010012

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama : Yunia Putri Setyoarti

NIM : 43219010012

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Agustus 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya penulis 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 Agustus 2025


Yunia Putri Setyoarti
NIM: 43219010012



	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : YUNIA PUTRI SETYOARTI
NIM : 43219010012
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 22%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **22%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 08 August 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

2025/Agustus/08/0000000331/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yunia Putri Setyoarti
NIM : 43219010012
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 22 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Veronica Setiawan, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA-09255604



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH LIKUIDITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”**.

Penyusunan skripsi ini merupakan syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak lepas dari kesalahan, kekurangan, dan tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa adanya dukungan, bimbingan, bantuan dan doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi. Khususnya penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Veronica Setiawan., SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, saran, pengetahuan, dan nasihat untuk membimbing penulis selama proses penyusunan skripsi. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih juga kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir 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 Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta

4. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu dan pengetahuannya kepada penulis selama menempuh pendidikan S1.
5. Kepada kedua orang tua saya tercinta Bapak Tejo Prasetyo dan Ibu Umi Sugiarti serta keluarga besar saya yang selalu memberikan doa, semangat, motivasi, dukungan moral, dan material kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Kepada teman-teman seperjuangan Akuntansi 2019, sahabat dan teman saya yang diluar kampus, hingga teman magang di Perum Peruri BUMN.
7. Pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu namun sangat membantu saya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan masukan dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini menjadi sesuatu yang bermanfaat khususnya bagi penulis dan pembaca untuk diteliti pada penelitian selanjutnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 22 Agustus 2025

Yunia Putri Setyoarti

ABSTRACT

The study aims to empirically examine the effect of liquidity, firm size, and leverage on tax avoidance. The independent or independent variables used in this study are liquidity, firm size, and leverage. While the dependent or dependent variable used in this study is tax avoidance. This research is a type of quantitative research with a causal approach and uses secondary data in the form of annual financial reports of manufacturing companies in the consumer non-cyclicals sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2023. Of the 78 companies as a population, 26 companies were taken that met the criteria as samples. Sampling was carried out using purposive sampling. Data analysis in the test is using SPSS version 25 software application. The results of this study indicate that leverage has a negative and significant effect on tax avoidance, while liquidity and firm size have no effect on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Liquidity, Firm size, Leverage, and Tax Avoidance.



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh likuiditas, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap *tax avoidance*. Variabel independen atau bebas yang digunakan dalam penelitian ini yaitu likuiditas, ukuran perusahaan, dan leverage. Sedangkan variabel dependen atau terikat yang digunakan dalam penelitian ini yaitu *tax avoidance*. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif dengan pendekatan kausal dan menggunakan data sekunder yang berupa laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2020-2023. Dari 78 perusahaan sebagai populasi, diambil 26 perusahaan yang memenuhi kriteria sebagai sampel. Pengambilan sampel dilakukan dengan menggunakan metode purposive sampling. Metode analisis data dalam pengujian adalah regresi linear berganda dengan menggunakan software statistik SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *likuiditas* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : *Tax avoidance*, *Likuiditas*, Ukuran perusahaan, dan *Leverage*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN	ii
LEMBAR HASIL PENGECEKAN PLAGIASI	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. 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. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. Likuiditas	11
4. Ukuran Perusahaan.....	12
5. <i>Leverage</i>	14
6. Penelitian Terdahulu	15
B. Rerangka Pemikiran	23
C. Hipotesis	27
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	28
A. Jenis Penelitian	28
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	28

C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
D. Teknik Pengumpulan Data.....	34
E. Metode Analisis Data.....	35
1. Analisis Statistik Deskriptif	35
2. Uji Asumsi Klasik	35
3. Uji Hipotesis	38
4. Analisis Regresi Linear Berganda	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Hasil	41
1. Deskripsi Objek Penelitian	41
2. Uji Statistik Deskriptif	41
3. Uji Asumsi Klasik	44
1) Uji Normalitas	45
2) Uji Multikolinearitas	46
3) Uji Heteroskedastisitas	47
4) Uji Autokorelasi	48
4. Uji Hipotesis	49
1) Uji Koefisien Determinasi(R^2).....	49
2) Uji Statistik F	50
3) Uji Statistik T	51
4) Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
B. Pembahasan	54
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
A. Kesimpulan	59
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3.1 Operasional Variabel...../.....	31
Tabel 3.2 Kriteria Sampel Penelitian.....	33
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan.....	33
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi.....	38
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4.2 Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	45
Tabel 4.3 Uji Normalitas Setelah Outlier.....	46
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	48
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi Sebelum Pengobatan Cochrane Orcutt.....	49
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi Setelah Pengobatan Cochrane Orcutt.....	49
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	50
Tabel 4.9 Uji Statistik F.....	51
Tabel 4.10 Uji Statistik T.....	52
Tabel 4.11 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	27
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan.....	65
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian	66
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	68
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	69
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Sesudah Outlier	69
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	69
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Pengobatan Cochrane Orcutt	70
Lampiran 9 Hasil Uji Autokorelasi Sesudah Pengobatan Cochrane Orcutt	70
Lampiran 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	71
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik F	71
Lampiran 12 Hasil Uji Statistik T	71
Lampiran 13 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	71

