



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Food And Beverage* di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

OLEH

SAEFUL ANWAR

43220110010

MERCU BUANA

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

2024



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Food And Beverage* Di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**OLEH
SAEFUL ANWAR
43220110010**

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

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Food And Beverage* Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama : Saeful Anwar

NIM : 43220110010

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 12 Desember 2024

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

12 Desember 2024

(Saeful Anwar)

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : SAEFUL ANWAR
NIM : 43220110010
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor Food And Beverage di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** 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.

Jakarta, 12 September 2025

UNIVERSITAS
Kepala Biro Perpustakaan
MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Saeful Anwar

NIM : 43220110010

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi
Empiris Pada Perusahaan Subsektor Food And Beverage di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Tanggal Sidang : 22 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M

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-08255513



Scan QR or [click](#)

[here](#) to Verification

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the influence of profitability, company size, and liquidity on tax avoidance in the food and beverage subsector businesses listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2020 and 2023. A quantitative approach with a causal study design is the applied research methodology. A purposive sampling technique was applied in selecting the research sample, resulting in 27 companies with a total of 108 observations. Tax avoidance, determined by the Effective Tax Rate (ETR), is the dependent variable of this study. The independent variables used are company size, determined by the natural logarithm of total assets, liquidity, determined by the current ratio, and profitability, determined by Return on Assets (ROA). Multiple linear regression was applied to analyze the data using SPSS version 25 software. A number of descriptive statistical tests, classical assumption tests, and hypothesis tests (t-test, F-test, and coefficient of determination) were also applied.

Keywords: Profitability, Firm Size, Liquidity, Tax Avoidance, Food and Beverage, IDX.

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini ialah untuk mengkaji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada bisnis subsektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) antara tahun 2020 - 2023. Pendekatan kuantitatif dengan desain studi kausal ialah metodologi penelitian yang diterapkan. Teknik *purposive sampling* diterapkan dalam pemilihan sampel penelitian, menghasilkan 27 perusahaan dengan total 108 observasi. *Tax avoidance* yang ditentukan oleh *Effective Tax Rate* (ETR), merupakan variabel dependen penelitian ini. Variabel independen yang diterapkan ialah ukuran perusahaan yang ditentukan oleh logaritma natural dari total aset, likuiditas yang ditentukan oleh rasio lancar, dan profitabilitas yang ditentukan oleh *Return on Assets* (ROA). Regresi linier berganda diterapkan guna menganalisis data menggunakan perangkat lunak SPSS versi 25. Sejumlah uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis (uji-t, uji-F, dan koefisien determinasi) juga diterapkan.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Tax Avoidance, Food and Beverage, BEI.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena atas berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul " Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Food And Beverage* Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)". Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari bahwa pencapaian ini tidak terwujud tanpa dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Andi Andriansyah, 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 Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Bapak Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program S1 Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

6. Untuk Orang tua dan saudara yang terus memberikan semangat, dukungan dan doa terus menerus kepada penulis
7. Teman-teman penulis di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas mercu buana, yang telah memberikan dukungan dan kebersamaan
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.



Jakarta, 12 Desember 2024

(Saeful Anwar)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	v
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	5
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	6
BAB II.KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka.....	8
1. Teori Keagenan	8
2. Tax Avoidance	9
3. Profitabilitas	11
4. Ukuran Perusahaan.....	13
5. Likuiditas	14
6. Penelitian Terdahulu.....	15
B. Kerangka Pemikiran.....	23
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	25
C. Hipotesis.....	27
1. Profitabilitas berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27

2. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
3. Likuiditas berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
BAB III.DESAIN DAN METODE PENELITIAN	28
A. Jenis Penelitian.....	28
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	28
1. Definisi Operasional Variabel	28
2. Pengukuran Variabel	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
1. Populasi.....	31
2. Sampel.....	31
D. Teknik Pengumpulan Data	33
E. Metode Analisis Data	34
1. Uji Statistik Deskriptif	34
2. Uji Asumsi Klasik	34
3. Uji Hipotesis	37
4. Analisis Linier Berganda.....	39
BAB IV.HASIL DAN PEMBAHASAN	40
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	40
B. Analisis Statistik Deskriptif	40
1. Profitabilitas (X1).....	41
2. Ukuran Perusahaan (X2).....	42
3. Likuiditas (X3).....	42
4. Tax Avoidance (Y)	42
C. Uji Asumsi Klasik	43
1. Uji Normalitas	43
2. Uji Multikolinearitas	45
3. Uji Heteroskedastisitas	46
4. Uji Autokorelasi	47
D. Uji Hipotesis	49
1. Koefisien Determinasi (R^2)	49
2. Uji Signifikansi Keseluruhan (Uji F)	50
3. Uji Hipotesis (Uji t).....	51

E. Analisis Linier Berganda.....	53
F. Pembahasan Hasil Penelitian	54
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	54
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
3. Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak.....	55
BAB V.SIMPULAN DAN SARAN.....	57
A. Simpulan	57
B. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	63



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Tax Avoidance ETR.....	2
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1. Pengukuran Variabel.....	31
Tabel 3.2. Pemilihan Sampel Penelitian.....	32
Tabel 3.3. Daftar Sampel Perusahaan <i>Food and Beverage</i>	32
Tabel 4.1. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	44
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas (setelah outlier).....	45
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.7. Hasil Uji Autokorelasi (setelah LAG).....	49
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4.9. Hasil Uji F.....	51
Tabel 4.10. Hasil Uji t.....	52
Tabel 4.11. Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	53



DAFTAR GAMBAR

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



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan sebagai Sampel Penelitian.....	63
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Lampiran 3. Hasil Uji Asumsi Klasik	65
Lampiran 4. Hasil Uji Hipotesis	68
Lampiran 5. Hasil Uji Analisis Linear Berganda	69

