

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN

(Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Khalisya Aliyalana Puja

40011421650310

PROGRAM DIPLOMA-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Khalisya Aliyalana Puja
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650310
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage*
Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan

Semarang, 24 Juli 2025
Dosen Pembimbing



Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M. Si
NIP. 196204121989022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

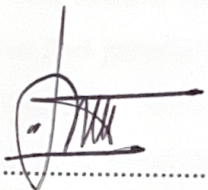
Nama Penyusun : Khalisya Aliyalana Puja
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650310
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage*
Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 29 Juli 2025

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M. Si

NIP. 196204121989022001

()

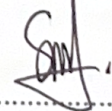
2. Lilik Rohmawati, SE., M. Sc.

NIP. 199008262024062001

()

3. Sigit Munandar, M. Ak.

NIP. 199310292024061003

()

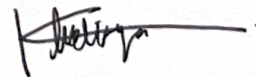
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Khalisya Aliyalana Puja, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 24 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan



Khalisya Aliyalana Puja
NIM. 40011421650310

ABSTRAK

Penghindaran pajak merupakan isu penting yang berdampak langsung pada penerimaan negara, khususnya di Indonesia yang masih menghadapi tantangan dalam meningkatkan *tax ratio*. Meskipun bersifat legal, praktik penghindaran pajak dapat mengurangi potensi pendapatan negara. Perusahaan cenderung melakukan strategi ini melalui perencanaan pajak, yang diduga dipengaruhi oleh kondisi keuangan internal seperti profitabilitas, likuiditas, dan *leverage*. Namun, hasil penelitian terdahulu menunjukkan ketidakkonsistenan dalam hubungan antara ketiga variabel tersebut terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019–2023. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Data dikumpulkan melalui metode dokumentasi dengan mengakses situs resmi Bursa Efek Indonesia serta laman perusahaan terkait. Pemilihan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, dan diperoleh 85 data observasi dari 17 perusahaan. Analisis dilakukan menggunakan SPSS versi 26 melalui regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan likuiditas dan *leverage* tidak berpengaruh. Temuan ini mengindikasikan bahwa profitabilitas menjadi salah satu faktor yang mendorong praktik efisiensi pajak, sementara dua variabel lainnya tidak berperan signifikan. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi manajemen perusahaan, otoritas pajak, dan akademisi dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak.

Kata Kunci : penghindaran pajak, profitabilitas, likuiditas, *leverage*.

ABSTRACT

Tax avoidance is a critical issue that directly impacts state revenue, particularly in Indonesia, which still faces challenges in increasing the tax ratio. Although it's legal, tax avoidance practices can reduce potential state revenue. Companies tend to implement this strategy through tax planning, which is thought to be influenced by internal financial conditions such as profitability, liquidity, and leverage. However, previous research has shown inconsistencies in the relationship between these three variables and tax avoidance. This study aims to analyze the influence of profitability, liquidity, and leverage on tax avoidance in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2023 period. The data used are secondary data obtained from the company's annual financial reports. Data were collected through documentation by accessing the official Indonesia Stock Exchange website and related company pages. Sample selection was carried out using a purposive sampling method, obtaining 85 observational data from 17 companies. Analysis was performed using SPSS version 26 through multiple linear regression. The results show that profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, while liquidity and leverage have no effect. These findings indicate that profitability is one of the factors driving tax efficiency practices, while the other two variables play no significant role. This research is expected to serve as a reference for company management, tax authorities, and academics in understanding the factors influencing tax avoidance.

Keywords : *tax avoidance, profitability, liquidity, leverage*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur dipanjatkan kepada Allah SWT karena atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun dan dibuat guna memenuhi syarat kelulusan Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

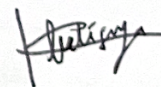
Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih atas segala bentuk bantuan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak selama proses pengerjaan tugas akhir dari awal hingga selesai kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran selama proses penyusunan tugas akhir.
2. Bapak Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Ibu Prof. Dr. Dra. Naili Farida, M. Si. selaku Dosen Pembimbing dalam penyusunan tugas akhir yang memberikan pengarahan dan bimbingan selama awal proses hingga selesai penyusunan tugas akhir.
4. Seluruh jajaran dosen dan civitas akademika Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro atas ilmu dan peran serta dalam mendukung kelancaran studi penulis.
5. Kedua orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan motivasi serta doa selama perkuliahan dan penyusunan tugas akhir berlangsung hingga selesai.

6. Ketiga kakak tersayang, Bilaal, Zahra, dan Khansa yang telah memberikan banyak bantuan dan dukungan terutama finansial kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan perkuliahan dan penyusunan tugas akhir hingga selesai.
7. M. Fahrul Rozy yang telah mendampingi, memberikan semangat, dan menjadi tempat keluh kesah sejak semester 4 dan proses penyusunan tugas akhir namun tidak hingga akhir.
8. Semua teman-teman perkuliahan yang telah menemani dan saling memberikan dukungan selama perkuliahan, yaitu Brina, Caca, Andin, Lionny, Ayak, Vania, Kiky, Davinta.
9. Seluruh pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih memiliki berbagai keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan penelitian di masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan memperluas wawasan bagi setiap pembaca yang membutuhkannya.

Semarang, 24 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan



Khalisya Aliyalana Puja
NIM. 40011421650310

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	11
1.4 Sistematika Penulisan	12
BAB II LANDASAN TEORI	14
2.1 Tinjauan Pustaka	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	16
2.1.3 Profitabilitas	17
2.1.4 Likuiditas	18
2.1.5 <i>Leverage</i>	19
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	20
2.2 Kerangka Pemikiran.....	23
2.3 Hipotesis Penelitian.....	24
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	24
2.3.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	31

3.1 Definisi Operasional Variabel	31
3.1.1 Variabel Dependen (Y).....	31
3.1.2 Variabel Independen (X)	32
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.2.1 Populasi	34
3.2.2 Sampel.....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	35
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis.....	36
3.5.1 Statistik Deskriptif	36
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	36
3.5.3 Uji Hipotesis.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	42
4.2 Analisis Data	44
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	47
4.2.3 Uji Hipotesis.....	52
4.3 Interpretasi Hasil	57
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	57
4.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	60
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	62
BAB V PENUTUP	64
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Keterbatasan	65
5.3 Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3.1 Durbin Watson	39
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.3 Uji Normalitas	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Linear Berganda	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Penerimaan Negara APBN Tahun 2019-2023	1
Gambar 1.2 <i>Tax Revenue</i> (%of GDP) 2019-2023.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	24
Gambar 4.1 Data <i>Outlier</i>	43
Gambar 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>).....	50