

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun
2021-2023)



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:

Fadilah Putri Salsabillah

40011421650089

PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Fadilah Putri Salsabillah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650089

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2021-2023)

Semarang, 18 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si, Akt.

NIP. 19650513 199403 1002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Fadilah Putri Salsabillah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650089

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2025

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si, Akt.

()

2. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

()

3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Fadilah Putri Salsabillah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2021-2023) 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, 18 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Fadilah Putri Salsabillah

NIM. 40011421650089

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan usaha meminimalkan beban pajak yang terutang dengan tidak melanggar aturan yang berlaku. *Tax avoidance* dilakukan dengan membandingkan beban pajak dengan laba sebelum pajak perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh *leverage*, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap keputusan perusahaan dalam melakukan *tax avoidance*. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder dengan populasi terdiri dari perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2021-2023. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 42 perusahaan dalam periode waktu 3 tahun, sehingga jumlah total sampel yang digunakan sebanyak 126 perusahaan melalui metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda dengan menggunakan SPSS Versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan *leverage*, dan likuiditas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *leverage*, likuiditas, dan ukuran perusahaan

ABSTRACT

Tax avoidance refers to efforts to minimize tax liabilities without violating applicable regulations. It is measured by comparing tax expenses to a company's pre-tax profit. This study aims to examine the influence of leverage, liquidity, and firm size on corporate tax avoidance decisions. The research uses secondary data, with the population consisting of companies in the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2021 to 2023. The sample includes 42 companies over a three-year period, resulting in a total of 126 observations selected through purposive sampling. The analysis method employs multiple linear regression using SPSS Version 25. The results indicate that leverage and liquidity have a negative effect on tax avoidance, while firm size has no significant impact.

Keyword: *Tax Avoidance, leverage, liquidity, and firm size*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman di BEI Tahun 2021-2023)” dengan baik dan tepat waktu. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak yang membantu penulis. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar – besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Bapak Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi D-4 Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si, Akt.selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir
5. Seluruh jajaran dosen dan civitas akademika Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dan membantu kelancaran studi penulis
6. Orang tua penulis, Bapak Ahmad dan Ibu Saidah yang sudah memberikan dukungan moril maupun materil sehingga penulis dapat menjalankan penulisan tugas akhir ini dengan lancar

7. Kakak penulis, Nur Annisah dan Dita Amalia yang telah memberikan pengorbanan materil dan dukungan penuh sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik
8. Terkhusus diri sendiri yang telah berjuang, bekerja keras dan berkomitmen untuk dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu
9. Sahabat-sahabat terkasih, Annisa Aryanti Utami, Faishal Ariq, Shabrina Salmin, Dike Aulia Nabila, Rahmah, dan Royhan Alfarizi yang telah menemani dan memberikan semangat selama proses penyusunan tugas akhir
10. Teman-teman Kelas A Akuntansi Perpajakan Angkatan 2021 yang telah memberikan motivasi selama perkuliahan hingga proses penyusunan tugas akhir
11. Seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan tugas akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan doanya.

Pada penelitian tugas akhir ini, penulis menyadari tugas akhir ini memiliki kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya.

Terima kasih.

Semarang, 18 Juni 2025

Penulis,



Fadilah Putri Salsabillah

NIM. 40011421650089

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	ivi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	14
1.3.1 Tujuan Penelitian	14
1.3.2 Kegunaan Penelitian	15
1.4 Sistematika Penulisan.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
2.1 Landasan Teori	18
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	18
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	21
2.1.3 <i>Leverage</i>	24
2.1.4 Likuiditas	27
2.1.5 Ukuran Perusahaan	28
2.1.6 Penelitian Terdahulu	30
2.2 Kerangka Pemikiran	36
2.3 Perumusan Hipotesis	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	42
3.1.1 Variabel Dependen	42
3.1.2 Variabel Independen	43

3.2 Populasi dan Sampel	45
3.2.1 Populasi Penelitian.....	45
3.2.2 Sampel dan Metode Pemilihan Sampel	45
3.3 Jenis dan Sumber Data	46
3.4 Metode Pengumpulan Data	46
3.5 Metode Analisis	47
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	47
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	47
3.5.3 Uji Linier berganda	50
3.5.4 Uji Hipotesis	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	53
4.2 Analisis Data Hasil Penelitian	54
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	54
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	58
4.2.3 Regresi Linear Berganda	60
4.2.4 Uji Hipotesis	62
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian.....	64
4.3.1 Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.	64
4.3.2 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
BAB V PENUTUP.....	70
5.1 Kesimpulan.....	70
5.2 Keterbatasan Penelitian	72
5.3 Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak pada APBN 2020-2023.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	36
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	54
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif	55
Tabel 4. 3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	59
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hipotesis	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rasio Pajak Indonesia Tahun 2021-2023	4
Gambar 1. 2 Capaian Rasio Pajak Negara-Negara Asia Pasifik 2022	5
Gambar 1. 3 Grafik Rata-Rata Effective Tax Rate (ETR) Perusahaan Makanan dan Minuman Tahun 2021-2023	7
Gambar 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	37