

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS, LEVERAGE,*
LIQUIDITY, TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2021–2024)**



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:

KEZIA JEVERA

40011422650334

PROGRAM STUDI D- IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2026

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Kezia Jevera
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650334
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Financial Distress, Leverage, Liquidity*, Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)

Semarang, 12 Juni 2026

Dosen Pembimbing,



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.
NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Kezia Jevera
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650334
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D IV Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Financial Distress, Leverage, Liquidity*,
Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada
perusahaan Subsektor *Food & Beverage* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-
2024)


Telah lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2026

Tim Penguji

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

(.....)

2. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.

(.....)

3. Dian Anggraeni, SA., M.Acc.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Kezia Jevera menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh *Financial Distress, Leverage, Liquidity*, Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada perusahaan Subsektor *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)** 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/skripsi 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/skripsi 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, 22 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Kezia Jevera

NIM. 40011422650334

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Financial Distress*, *Leverage*, *Liquidity* Terhadap *Tax Avoidance*. *Tax Avoidance* adalah upaya yang dilakukan oleh wajib pajak untuk memperkecil pajak terutang yang dimiliki secara sah dan aman karena tidak menentang peraturan perpajakan yang berlaku. Sampel penelitian yang digunakan adalah perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2021-2024. Sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 25 perusahaan sejumlah 100 data observasi. Analisis data yang dilakukan menggunakan model regresi data panel dan menggunakan *software* EViews 14. Hasil dari penelitian ini menunjukkan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, dan *liquidity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, *Financial Distress*, *Leverage*, *Liquidity*

ABSTRACT

The study aims to determine the effect of financial distress, leverage, and liquidity on tax avoidance. Tax avoidance is an effort made by taxpayers to minimize the amount of tax owed that it holds legally and safely because it does not oppose the applicable tax regulations. The sample in this study is the food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2021-2024. The samples in this study used purposive sampling method and were obtained by 25 companies with a total of 100 observations . Data analysis is carried out using a double linear regression model and EViews 14 software. The results of this study indicate that financial distress has no significant effect on tax avoidance, leverage has a negative and significant effect on tax avoidance, and liquidity has no significant effect on tax avoidance."

Keywords: *Tax Avoidance, Financial Distress, Leverage, Liquidity*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan atas berkat dan karunia- Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir, berjudul **“Pengaruh *Financial Distress, Leverage , Liquidity, Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada perusahaan Subsektor Food & Beverage yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024)*”** dengan baik dan lancar.

Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Sarjana Terapan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan laporan ini, penulis menerima bimbingan, arahan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh hormat dan rasa terima kasih yang tulus, penulis mengucapkan apresiasi kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D-IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi universitas Diponegoro.
4. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc., CTT selaku Dosen Wali Program

Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

6. Seluruh Dosen Departemen Bisnis dan Keuangan yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, atas ilmu dan pengetahuan yang diberikan selama perkuliahan.
7. Kedua Orang Tua Tercinta Bapak Edy Barus dan Ibu Rosmyna untuk kasih sayang dan perhatian yang penuh, selalu berjuang serta berkorban untuk kehidupan penulis. Terima Kasih untuk doa dan motivasinya sehingga penulis bisa menyelesaikan studi sampai saat ini.
8. Kepada Kakak & Abang tersayang Vania Barus , Geren Barus yang selalu menjadi rumah, tempat cerita, tempat berkeluh kesah setiap harinya.
9. Saudari Agnes, Davina, Jacelyn, Nungkie, Febi sahabat sejati yang selalu hadir dalam setiap momen, memberikan dukungan tanpa henti . Terima Kasih atas segala dukungan& kenangan yang diberikan.
10. Remajawati genk Putri, Greisye, Sevia, Friska yang menjadi tempat bertumbuh dan berkembang dalam Kristus semenjak batita sampai sekarang, semoga semakin rajin perpulangan.
11. Sahabat Perantauan Mayang, Verry, Dimas, Andre, Adi, Amel, Nala, Fay, Sekar, Ghaza, Putri, , Zhifa, Azza, dan Lauren yang telah menjadi tempat berjuang bersama di Undip dari awal semester hingga sekarang. Terima Kasih atas suka dan dukanya selama perkuliahan.
12. Sahabat Putih Abu-Abu penulis Amanda, Raisah, Talitha, Salsabilla yang menjadi pendengar dan teman cerita yang baik selama ini.

13. PMK SV UNDIP yang telah menjadi keluarga dalam setiap pelayanan.

Terima Kasih atas setiap kenangan program kerja yang telah dilaksanakan.

14. Teman-teman Pertukaran Mahasiswa Merdeka 4 Universitas Sumatera Utara yang telah memberikan dukungan, semangat, serta pengalaman berharga selama mengikuti program pertukaran mahasiswa.

15. Seluruh anggota KKN-T IDBU Tim 42, yang telah menjadi keluarga selama menjalani pengabdian masyarakat di Kabupaten Sragen. Kebersamaan dan kerja samanya merupakan kenangan yang tidak terlupakan.

16. Kepada seseorang yang spesial yang membimbing, menemani dan menjadi penyemangat dalam setiap proses penyusunan skripsi ini.

17. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah berkontribusi dalam penyusunan tugas akhir ini.

Penulis bahwa dalam penyusunan laporan ini masih terdapat berbagai kekurangan. Oleh karena itu, praktikan mengharapkan kritik dan saran yang membangun dalam usaha perbaikan dimasa mendatang. Terima kasih.

Semarang, 22 Juni 2026

Penulis,



Kezia Jevera

NIM. 40011422650334

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan.....	14
2.1.2. <i>Tax avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	15
2.1.3. <i>Financial Distress</i>	16
2.1.4. <i>Leverage</i>	18
2.1.5. <i>Liquidity</i> (Likuiditas).....	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19

2.3 Kerangka Konseptual	25
2.4 Hipotesis	26
2.4.1. Pengaruh <i>Financial distress</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> (H1)	26
2.4.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> (H2).....	27
2.4.3. Pengaruh <i>Liquidty</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> (H3)	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Populasi dan Sampel	30
3.1.1 Populasi Penelitian	30
3.1.2 Sampel dan Metode Pemilihan Sampel.....	30
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.2.1. Variabel Dependen.....	31
3.2.2 Variabel Independen	32
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis	35
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel	36
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2 Analisis Data.....	44
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.2.2 Analisis Regresi Data Panel	47
4.2.2.1 Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	47
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	51
4.2.4 Uji Hipotesis.....	57

4.3.1 Pengaruh <i>Financial distress</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	65
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	66
4.3.3 Pengaruh <i>Liquidity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	67
BAB V PENUTUP.....	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Keterbatasan	70
5.3 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Penerimaan Pajak Tahun 2020 – 2023.....	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1 Kriteria Sampel	43
Tabel 4.2 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Data Panel	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	60
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F	61
Tabel 4.12 Hasil Uji Statistik t	63