PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN LIKUIDITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Cellina Putri Stevany

NIM. 22210023

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI SURAKARTA

2026

Dipindai dengan CamScanner

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tugas Akhir

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)

Oleh:
Cellina Putri Stevany
NIM. 22210023

Disetujui dan dipertahankan di hadapan
Dewan Penguji Tugas Akhir Program Studi S1 Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta

Sukoharjo, 29 Juli 2026
Dosen Pembimbing



Era Trianita Saputra, S.E., M.Si., M.B.A.
NUPTK. 6555772673230230

Dipindai dengan CamScanner

PENGESAHAN PENGUJI

Tugas Akhir

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)

Oleh:

Cellina Putri Stevany

NIM. 22210023

Telah diterima dan disahkan oleh Dewan Penguji Tugas Akhir

Program Studi S1 Akuntansi

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta

Sukoharjo, 14 Agustus 2026

Dewan Penguji

Ari Susanti, S.Pt., M.M. :

Ketua

Dewi Ika Octavia, S.E., M.Si. :

Anggota

Mengetahui,

Ketua STIE Surakarta	Kepala Program Studi S1 Akuntansi
Aditya Lilyan, S.M.B., M.M.	**Dika Puspitaningrum, S.Ak., M.Ak., CAP.**
NUPTK. 5438767668131040	NUPTK. 2856776677230130

Dipindai dengan CamScanner

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Cellina Putri Stevany

NIM : 22210023

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul: **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN LIKUIDITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)** adalah betul-betul karya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya dalam Tugas Akhir ini diberi tanda citasi dan ditunjukkan dalam daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan Tugas Akhir dan gelar yang saya peroleh dari Tugas Akhir ini.

Sukoharjo, 29 Juli 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Cellina Putri Stevany

Dipindai dengan CamScanner

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku."

(Filipi 4:13)

PERSEMBAHAN

Dengan penuh rasa syukur kepada Tuhan skripsi ini saya persembahkan kepada:

Tuhan Yesus Kristus,

Mama dan Papa terkasih,

Sahabat – sahabat tersayang,

Dipindai dengan CamScanner

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang tak terhingga penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2022-2024)"** dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program studi yang penulis tempuh.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua dan para sahabat yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis.
2. Ibu Dosen Pembimbing yang telah mendampingi, meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, serta mendorong untuk terus melanjutkan proses penyusunan skripsi dengan penuh kesabaran.
3. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan wawasan selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan karya ilmiah ini di masa yang akan datang.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis, pembaca, serta menjadi tambahan referensi bagi penelitian selanjutnya di bidang akuntansi dan Pajak, khususnya yang berkaitan dengan profitabilitas, *leverage*, likuiditas, dan *Tax avoidance.*

Sukoharjo, 14 Agustus 2026

Cellina Putri stevany

Dipindai dengan CamScanner

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN PEMBIMBING ii
PENGESAHAN PENGUJI iii
SURAT PERNYATAAN iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN v
KATA PENGANTAR vi
DAFTAR ISI vii
DAFTAR TABEL x
DAFTAR GAMBAR xi
DAFTAR LAMPIRAN xii
ABSTRAK xiii
ABSTRACT xiv
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang Masalah 1
1.2 Rumusan Masalah 11
1.3 Tujuan Penelitian 11
1.4 Manfaat Penelitian 12
BAB II KAJIAN PUSTAKA 14
2.1 Landasan Teori 14
2.1.1 Teori Agensi (*Agency Teori*) 14
2.2 Profitabilitas 16
2.2.1 Definisi Profitabilitas 16
2.2.2 Tujuan Profitabilitas 17
2.2.3 Manfaat Rasio Profitabilitas 18
2.2.4 Jenis-Jenis Rasio Profitabilitas 18
2.3 Leverage 21
2.3.1 Pengertian Leverage 21
2.3.2 Jenis-jenis Leverage 22
2.3.3 Indikator Leverage 22
2.4 Likuiditas 26

Dipindai dengan CamScanner

2.4.1 Pengertian Likuiditas 26
2.4.2 Jenis Jenis Rasio Likuiditas 27
2.5 *Effective Tax Rate* 28
2.5.1 Definisi Tarif Pajak 28
2.5.2 Jenis-jenis Tarif Pajak 28
2.5.3 Definisi *Effective Tax Rate* (ETR) 29
2.5.4 Indikator *Effective Tax Rate* 30
2.6 Penelitian Terdahulu 30
2.7 Kerangka Berpikir 31
2.8 Hipotesis 33
BAB III METODE PENELITIAN 39
3.1 Jenis Penelitian 39
3.2 Populasi dan Sampel 39
3.3 Analisis Data 41
3.4 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran 41
3.4.1 Variabel Dependen 42
3.4.2 Variabel Independen 43
3.5 Metode Pengumpulan Data 46
3.6 Metode Analisis Data 47
3.6.1 Statistik Deskriptif 47
3.6.2 Uji Asumsi Klasik 47
3.6.3 Analisi Regresi Linear Berganda 51
3.6.4 Pengujian Hipotesis 52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 55
4.1 Deskripsi Objek Penelitian 55
4.2 Analisis Data 58
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif 58
4.2.2 Uji Asumsi Klasik 59
4.2.3 Regresi Linear Berganda 64
4.2.4 Uji Hipotesis 66
4.3 Pembahasan 69

Dipindai dengan CamScanner

4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* 69
4.3.2 Pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* 71
4.3.3 Pengaruh Likuiditas terhadap *Tax Avoidance* 73
4.3.4 Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* 74
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 76
5.1 Kesimpulan 76
5.2 Keterbatasan Penelitian 76
5.3 Saran 77
DAFTAR PUSTAKA 79
LAMPIRAN 82

Dipindai dengan CamScanner

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Berbagai Bentuk Penghindaran Pajak Berdasarkan Penelitian Terdahulu Selama 2013 - 2022 5
Tabel 3.1 Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran 45
Tabel 4.1 Kriteria Perolehan Sampel 55
Tabel 4.2 Data Sampel Perusahaan 56
Tabel 4. 3 Analisis Statistik Deskriptif 58
Tabel 4.4 Uji Normalitas (Setelah Outlier) 60
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas 61
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas 62
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi 63
Tabel 4.8 Regresi Linear Berganda 65
Tabel 4.9 Tabel Uji t 66
Tabel 4.10 Uji Simultan (Uji F) 67
Tabel 4.11 Uji Koefisien Determinasi (R^2) 68

Dipindai dengan CamScanner

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....32
Gambar 4.1 Uji Normalitas.....60

Dipindai dengan CamScanner

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Populasi Perusahaan *Food and Beverage* Tahun 2022 – 2024 82
Lampiran 2. Daftar Kriteria 85
Lampiran 3. Daftar Perusahaan Sampel 86
Lampiran 4. Tabulasi Data Peneliltian 91
Lampiran 5 Statistik Deskriptif 98
Lampiran 6. Uji Asumsi Klasik Normalitas 99
Lampiran 7. Uji Asumsi Klasik Multikolinearitas 101
Lampiran 8. Uji Asumsi Klasik Heterokedastisitas 102
Lampiran 9. Uji Asumsi Klasik Autokorelasi (LM Test) 103
Lampiran 10. Tabel DF untuk Autokorelasi (LM Test) 104
Lampiran 11. Analisis Regresi Linear Berganda 105
Lampiran 12. Analisis Uji T (Parsial) 106
Lampiran 13. Analisis Uji F (Simultan) 107
Lampiran 14. Analisis Koeefisien Determinasi 108
Lampiran 15. Contoh Laporan Keuangan Perusahaan Sampel 109
Lampiran 16. Contoh Perhitungan Variabel 130

Dipindai dengan CamScanner

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meninjau secara empiris dampak profitabilitas, *Leverage,* dan likuiditas terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor *food and beverage* yang terdaftar di BEI selama periode 2022 - 2024. Sampel penelitian ini berjumlah 42 perusahaan dan menghasilkan ukuran sampel keseluruhan 126 data dengan metode *purposive sampling*. Penelitian ini merupakan penelitian dengan menggunakan pendekatan kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh variabeI independen terhadap variabeI dependen. Analisis data menggunakan teknik analisis deskriptif dilanjutkan uji asumsi klasik seperti normalitas dengan pendekatan *monte carlo*, multikolinearitas, heteroskedastisitas menggunakan *Spearman's rho*, serta autokorelasi menggunakan *LM Test (Lagrange Multiplier)*. Kemudian Regresi Linear Berganda dan uji hipotesis memakai uji T, uji F serta koefisien determinasi. Berdasarkan hasil penelitian, diketahui bahwa profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas secara simultan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sementara itu, hasil pengujian secara parsial menunjukkan bahwa profitabilitas dan Likuiditas berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*

Kata kunci : profitabilitas, *leverage,* likuiditas, *tax avoidance*

ABSTRACT

This study aimed to empirically examine the impact of profitability, leverage, and liquidity on tax avoidance among food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. The study utilized a sample of 42 companies, resulting in a total of 126 data points obtained through purposive sampling. Employing a quantitative approach, the research sought to determine the influence of independent variables on the dependent variable. Data analysis involved descriptive analysis followed by classical assumption tests—specifically, normality (using the Monte Carlo approach), multicollinearity, heteroscedasticity (using Spearman's rho), and autocorrelation (using the Lagrange Multiplier/LM Test). Furthermore, multiple linear regression and hypothesis testing were conducted using the t-test, F-test, and the coefficient of determination. The results indicated that profitability, leverage, and liquidity simultaneously influenced tax avoidance. Meanwhile, partial testing revealed that profitability and liquidity had a positive effect on tax avoidance, whereas leverage had no significant effect.

Keywords: profitabilitas, leverage, likuiditas, tax avoidance