

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

Oleh:

Nabila Syifaa Azzahra Suwandi

202110315135



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

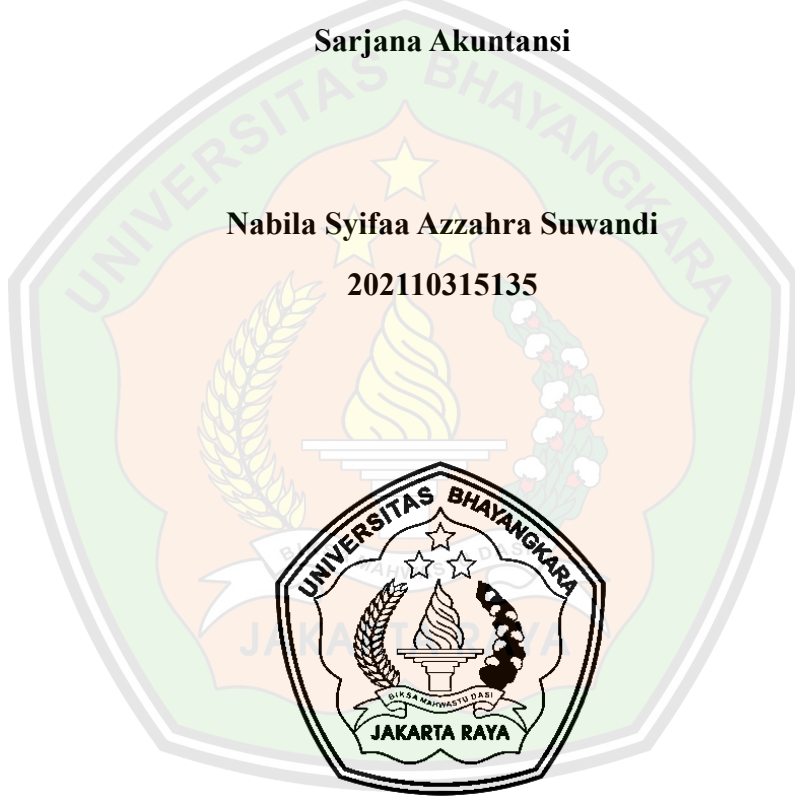
SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

Nabila Syifaa Azzahra Suwandi

202110315135



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi

Nama Mahasiswa : Nabila Syifaa Azzahra Suwandi

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315135

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 3 Februari 2025

Jakarta, 27 Januari 2025

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si
NIDN. 0425076803


Panata Bangar Hasioan Sianipar,
S.E., M.Si., Ak., CA., CPA
NIDN. 0331087204

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi

Nama Mahasiswa : Nabila Syifaa Azzahra Suwandi

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315135

Program Studi/Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 3 Februari 2025

Jakarta, 10 Februari 2025

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., MCom (Acctg).
NIDN: 0312115701

Sekretaris Tim Penguji : Cahyadi Husadha, S.E., M.M
NIDN: 0304068209

Penguji : Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si
NIDN. 0425076803

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN: 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Likuiditas dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjamkan dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 10 Februari 2025

Yang Membuat Pernyataan



Nabila Syifaa Azzahra Suwandi

202110315135

ABSTRAK

Nabila Syifaa Azzahra Suwandi (202110315135). Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh masing-masing variabel independen, yaitu *leverage*, likuiditas, profitabilitas terhadap *tax avoidance* serta untuk menguji dan menganalisis peran ukuran perusahaan dalam memoderasi hubungan masing-masing variabel independen, yaitu *leverage*, likuiditas, profitabilitas terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor industrial yang terdaftar di BEI tahun 2023, yaitu 63 perusahaan. Teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini ada *purposive sampling*, lalu diperoleh data sebanyak 57 perusahaan lolos kriteria yang telah ditentukan. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program SPSS IBM *statistics* 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, likuiditas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan mampu memperlemah pengaruh negatif *leverage* terhadap *tax avoidance*, serta ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh likuiditas dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, *Tax avoidance*, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

Nabila Syifaa Azzahra Suwandi (202110315135). The Influence of Leverage, Liquidity, and Profitability on Tax avoidance with Company Size as a Moderating Variable.

This research was conducted with the aim of testing and analyzing the influence of each independent variable, namely leverage, liquidity, profitability on tax avoidance as well as to test and analyze the role of company size in moderating the relationship of each independent variable, namely leverage, liquidity, profitability on taxes avoidance. The research objects used in this research are industrial sector companies listed on the IDX in 2023, namely 63 companies. The sampling technique used in this research was purposive sampling, then data was obtained from 57 companies that passed the predetermined criteria. Data processing in this study used the SPSS program IBM Statistics 25. The results showed that leverage had a negative effect on tax avoidance, liquidity had no effect on tax avoidance, profitability had a positive effect on tax avoidance, company size was able to weaken the negative effect of leverage on tax avoidance, and size companies are unable to moderate the influence of liquidity and profitability on tax avoidance.

Keywords: *Leverage, Liquidity, Profitability, Tax avoidance, Company Size*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji serta syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, dan Profitabilitas terhadap *Tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”. Tujuan penulisan skripsi ini dalam rangka untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Studi S1 Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mengalami hambatan, namun berkat bantuan, bimbingan, dan kerjasama dari berbagai pihak akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Sehingga dengan penuh kerendahan hati dan rasa hormat, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Drs. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D. D.Crim (HC). Selaku rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Widi Winarso, S.E., M.M. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu memberi arahan, masukan, motivasi dan dukungan selama proses penyelesaian proposal skripsi ini.

5. Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu memberi arahan, masukan, motivasi dan dukungan selama proses penyelesaian proposal skripsi ini.
6. Prof. Dr. Nera Marinda Machdar, S.E., Ak., Pg. Dipl. Bus., M.Com., (Acctg)., CA., CSRS., CSRA., CIMA., BKP. Selaku Dosen Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Keluarga saya terutama kedua orang tua yang telah memberikan doa serta dukungan baik dalam bentuk motivasi maupun finansial selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan dan sahabat saya yang selalu memberikan semangat dan membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
9. Kepada diri sendiri, yang telah mampu melewati semua ini dan menyelesaikannya dengan baik.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai berbagai masukan serta saran dari berbagai pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis juga berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak terutama teman-teman akademis jurusan akuntansi.

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	12
1.3 Tujuan Penelitian	13
1.4 Manfaat Penelitian	13
1.5 Sistematika Tugas Akhir	14
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	16
2.1 Telaah Teoritis.....	16
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	16
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	20
2.1.3 <i>Leverage</i>	23
2.1.4 Likuiditas.....	26
2.1.5 Profitabilitas	29
2.1.6 Ukuran Perusahaan.....	33
2.1.7 <i>Tax Avoidance</i>	35
2.2 Telaah Empiris	39

2.3	Kerangka Konseptual.....	44
2.4	Hipotesis	45
2.4.1	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.4.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
2.4.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
2.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
2.4.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
2.4.6	Pengaruh Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
BAB III METODE PENELITIAN		54
3.1	Desain Penelitian	54
3.2	Populasi dan Sampel	55
3.2.1	Populasi	55
3.2.2	Sampel	55
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	56
3.4	Definisi Operasional dan Skala Pengukurannya.....	57
3.4.1	Variabel Dependen.....	57
3.4.2	Variabel Independen	57
3.4.3	Variabel Moderasi.....	59
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	60
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	60
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	61
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda	63
3.5.4	Analisis Regresi Moderasi (<i>moderated regression analysis</i>)	64
3.5.5	Uji Hipotesis.....	65
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		67
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	67
4.2	Hasil Analisis Data.....	68

4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	68
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	70
4.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda	75
4.2.4 <i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	76
4.2.5 Uji Hipotesis	78
4.3 Pembahasan.....	83
4.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
4.3.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
4.3.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	86
4.3.5 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87
4.3.6 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
BAB V PENUTUP	90
5.1 Kesimpulan	90
5.2 Saran	91
REFERENSI	92
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	163

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel	56
Tabel 3. 2 Operasional Variabel.....	60
Tabel 4 1 Kriteria Pengambilan Sampel	67
Tabel 4 2 Analisis Statistik Deskriptif	68
Tabel 4 3 Hasil Uji Normalitas	71
Tabel 4 4 Hasil Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel 4 6 Hasil Uji Autokolerasi	74
Tabel 4 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	75
Tabel 4 8 Hasil Moderated Regression Analysis (MRA).....	77
Tabel 4 9 Hasil Uji T	79
Tabel 4 10 Hasil Uji F	81
Tabel 4 11 Hasil Uji F MRA	81
Tabel 4 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	82
Tabel 4 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2 MRA	82

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	44



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Hasil Olah Data SPSS
Lampiran 4	Uji Referensi Skripsi
Lampiran 5	Uji Plagiat
Lampiran 6	Buku Bimbingan
Lampiran 7	Daftar Riwayat Hidup

