



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

SKRIPSI

FADHLI PRATAMA NUGRAHA 2210112202

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**



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

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

FADHLI PRATAMA NUGRAHA 2210112202

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2026**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fadhli Pratama Nugraha

NIM. 2210112202

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 30 Juni 2026

Yang Menyatakan,



Fadhli Pratama Nugraha

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fadhli Pratama Nugraha
NIM : 2210112202
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 30 Juni 2026

Yang Menyatakan,



Fadhli Pratama Nugraha

SKRIPSI

**Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax Avoidance*
dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

FADHLI PRATAMA NUGRAHA 2210112202

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 6 Juli 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

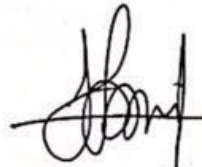


**Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM
Ketua Penguji**



Yongky Rangga Yuda Nugraha, SE, M.Ak

Penguji I



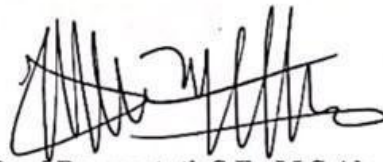
**Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME,
M.P.P, BKP, CPA, CSRA**

Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM.

Dekan



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

Koordinator Program Studi

The Effect of Profitability, Leverage, and Liquidity on Tax avoidance with Firm Size as a Moderating Variable

By Fadhli Pratama Nugraha

Abstract

This study applies quantitative methods to empirically test the effects of leverage, profitability, and liquidity on tax avoidance, using company size as a moderating variable. The research subjects included mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) from 2022 to 2024. The sample was determined using a purposive sampling technique in accordance with the research criteria. Data processing used panel data regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with STATA software at a 5% significance level. The findings reveal that profitability exerts a positive and significant impact on tax avoidance, indicating that highly profitable firms are more inclined to implement strategies aimed at reducing tax obligations. In contrast, leverage demonstrates a positive yet statistically insignificant relationship with tax avoidance, suggesting that debt utilization is not a dominant determinant of such practices. Liquidity exhibits a negative but insignificant association with tax avoidance, implying that short-term financial capability does not substantially affect corporate tax avoidance behavior. Moreover, firm size does not moderate the relationship between profitability, leverage, and liquidity with tax avoidance. This outcome indicates that the magnitude of a company neither amplifies nor diminishes the effects of these financial factors on tax avoidance activities.

Keyword: *tax avoidance, profitability, leverage, liquidity, firm size.*

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi

Oleh Fadhli Pratama Nugraha

Abstrak

Kajian ini menerapkan metode kuantitatif untuk menguji secara empiris pengaruh dari *leverage*, profitabilitas, serta likuiditas pada *tax avoidance* melalui ukuran perusahaan menjadi variabel pemoderasi. Objek penelitian mencakup perusahaan sektor pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari 2022–2024. Sampel ditentukan melalui teknik purposive sampling sesuai kriteria penelitian. Pengolahan data menggunakan regresi data panel dan Moderated Regression Analysis (MRA) berbantuan perangkat lunak STATA pada taraf signifikansi 5%. Perolehan analisis mengindikasikan bahwasanya profitabilitas mempunyai dampak positif serta signifikan pada *tax avoidance*. Kondisi ini mengindikasikan bahwasanya perusahaan yang mendapatkan laba lebih tinggi cenderung lebih intensif melakukan strategi penghindaran pajak guna menekan kewajiban perpajakan. Sebaliknya, *leverage* mengindikasikan korelasi positif namun tidak signifikan, sehingga penggunaan utang belum terbukti menjadi faktor dominan dalam mendorong praktik *tax avoidance*. Likuiditas mempunyai arah dampak negatif namun tidak signifikan, yang menandakan bahwasanya kapabilitas memenuhi kewajiban jangka pendek belum berperan nyata terhadap tingkat penghindaran pajak perusahaan. Selain itu, ukuran perusahaan tidak terbukti memoderasi hubungan antara profitabilitas, *leverage*, maupun likuiditas kepada *tax avoidance*. Hasil tersebut memperlihatkan bahwasanya besar kecilnya perusahaan tidak dapat memperkuat ataupun melemahkan pengaruh ketiga variabel tersebut pada praktik penghindaran pajak.

Kata kunci: *tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan.



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumihi Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Senin, tanggal 6 Juli 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Fadhli Pratama Nugraha

NIM : 2210112202

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Likuiditas Terhadap Tax Avoidance Dengan
Ukuran Perusahaan Sebagai Pemoderasi**

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang*, dengan Nilai Rata-Rata 78.9
dan Nilai Huruf B+

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua	
2	Yongky Rangga Yuda Nugraha, SE, M.Ak.	Anggota I	
3	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 6 Juli 2026

Mengesahkan

a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Likuiditas terhadap *Tax avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Pemoderasi dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Program Sarjana, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, dan keberhasilan dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, S.E., M.M., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis UPN Veteran Jakarta serta Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak., Selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi UPN Veteran Jakarta.
2. Bapak Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA selaku dosen pembimbing dan seluruh dosen penguji atas kesediaan waktu, bimbingan, masukan, dan koreksi yang sangat berharga dalam proses penyusunan skripsi ini.
3. Kedua orang tua serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis.
4. Keluarga, dan teman-teman yang selalu memberikan doa dan dukungan.

Penulis menyadari bahwa proposal ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan penelitian ini. Semoga proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

Jakarta, 30 Juni 2026

Fadhli Pratama Nugraha

DAFTAR ISI

SKRIPSI.....	i
SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
Abstract	vi
Abstrak	vii
BERITA ACARA	vii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	16
1.1 Latar Belakang	16
1.2 Perumusan Masalah	22
1.3 Tujuan Penelitian	22
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	22
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori	24
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency theory</i>)	24
2.1.2 <i>Political cost theory</i>	25
2.1.3 <i>Tax avoidance</i>	26
2.1.4 Profitabilitas	28
2.1.5 <i>Leverage</i>	30
2.1.6 Likuiditas	31
2.1.7 Ukuran Perusahaan	32
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	34
2.3 Kerangka Pemikiran.....	52

2.4 Pengembangan Hipotesis	53
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	53
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	54
2.4.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax avoidance</i>	55
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi pengaruh Profitabilitas dan <i>Tax avoidance</i>	56
2.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi pengaruh <i>Leverage</i> dan <i>Tax avoidance</i>	57
2.4.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan dalam memoderasi pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax avoidance</i>	58
BAB III METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	60
3.1.1 Definisi Operasional	60
3.1.2 Pengukuran Variabel.....	62
3.2 Populasi dan Sampel	67
3.2.1 Populasi.....	67
3.2.2 Sampel	68
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	68
3.3.1 Jenis Data	68
3.3.2 Sumber Data.....	68
3.3.3 Pengumpulan Data.....	69
3.4 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	69
3.4.1 Statistik Deskriptif	69
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	69
3.4.3 Pengujian <i>Model</i> Regresi	71
3.4.4 Uji Kelayakan Model.....	71
3.4.5 Uji Hipotesis (Uji t)	72
3.5 Model Regresi	72
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	74
4.1 Hasil Penelitian	74
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	74
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian.....	75

4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif	76
4.1.4 Uji Data Panel	81
4.1.5 Uji Asumsi Klasik.....	83
4.1.6 Uji Hipotesis	87
4.2 Pembahasan.....	92
4.2.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	92
4.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	93
4.2.3 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax avoidance</i>	95
4.2.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	96
4.2.5 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	99
4.2.6 Ukuran Perusahaan Memoderasi Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax avoidance</i>	101
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	104
5.1 Simpulan	104
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	104
5.3 Saran	106
DAFTAR PUSTAKA	108
RIWAYAT HIDUP	121
DAFTAR LAMPIRAN	122

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jumlah Penerimaan Pajak 2022 - 2024	17
Tabel 2. Penelitian Terdahulu.....	45
Tabel 3. Kriteria Pengambilan Sampel.....	74
Tabel 4. Simbol Variabel.....	75
Tabel 5. Hasil Statistik Deskriptif	76
Tabel 6. Hasil Uji <i>Chow</i>	81
Tabel 7. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	82
Tabel 8. Hasil Uji <i>Hasuman</i>	82
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas <i>Skewness Kurtosis</i>	83
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas <i>Skewness Kurtosis (Winsorize 2%)</i>	84
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas Model 1	85
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas Model 2	85
Tabel 13. Hasil Uji Multikolinearitas Model 2 <i>Meanonly</i>	85
Tabel 14. Hasil Uji Autokorelasi Model 2.....	86
Tabel 15. Hasil Uji Heteroskedastisitas Model 2.....	87
Tabel 16. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) dan Uji <i>f</i>	87
Tabel 17. Hasil Uji <i>t</i> Model 1.....	88
Tabel 18. Hasil Uji <i>t</i> Model 2.....	89

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penerimaan Pajak 2022 – 2024	17
Gambar 2. Kerangka Penelitian.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan	122
Lampiran 2. Tabulasi Data Sampel Penelitian	125
Lampiran 3. Hasil <i>Output</i> Olah Data Stata 14.....	133