

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

Disusun Sebagai Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi (S. Akun)



Oleh :

ILZAMNA KAMILA ALI

21404099

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI
(IAIN) KEDIRI
2025**

HALAMAN JUDUL

**ENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**

SKRIPSI

Diajukan kepada

Institut Agama Islam Negeri Kediri

Untuk memenuhi salah satu persyaratan

Dalam menyelesaikan program Sarjana

Oleh :

Ilzamna Kamila Ali

214044099

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
INSTITUT AGAMA ISLAM NEGERI
(IAIN) KEDIRI
2025**

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi dengan Judul

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS DAN LEVERAGE
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**

Ditulis Oleh

ILZAMNA KAMILA ALI

21404099


Disetujui Oleh

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Hj. Naning Fatmawatie, SE, MM.
NIP. 19740528 200312 2001



Dijan Novia Saka, SE, MM.
NIP. 19701214 202321 2004

NOTA DINAS

Kediri, 16 Juni 2025

Lampiran : 4 (Empat) berkas
Hal : Bimbingan Skripsi

Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Institut Agama Islam Negeri Kediri
Di
Jl. Sunan Ampel 07, Ngronggo - Kediri

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Memenuhi permintaan Dekan untuk membimbing penyusunan skripsi mahasiswa tersebut di bawah ini :

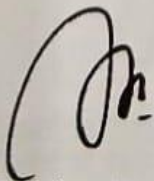
Nama : Ilzamna Kamila Ali
NIM : 21404099
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024.

Setelah diperbaiki materi dan susunannya, kami berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat sebagai kelengkapan ujian akhir Sarjana Strata Satu (S-1). Bersama dengan ini kami lampirkan berkas naskah skripsinya dengan harapan dapat segera diujikan dalam Sidang Munaqasah.

Demikian harap maklum dan atas kesediaan Bapak kami ucapkan terima kasih.

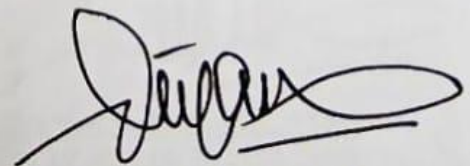
Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Pembimbing I



Dr. Hj. Naning Fatmawatie, SE, MM.
NIP. 19740528 200312 2001

Pembimbing II



Dijan Novia Saka, SE, MM.
NIP. 19701214 202321 2004

NOTA PEMBIMBING

Kediri, 7 Juli 2025

Lampiran : 4 (Empat) berkas
Hal : Penyerahan Skripsi

Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Institut Agama Islam Negeri Kediri
Di
Jl. Sunan Ampel 07, Ngronggo - Kediri

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Memenuhi permintaan Dekan untuk membimbing penyusunan skripsi mahasiswa tersebut di bawah ini :

Nama : Ilzamna Kamila Ali
NIM : 21404099
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024

Setelah diperbaiki materi dan susunannya, sesuai dengan petunjuk dan tuntutan yang diberikan dalam Sidang Munaqasah yang dilaksanakan pada tanggal 27 Juni 2025, kami dapat menerima dan menyetujui hasil perbaikannya.

Demikian harap maklum dan atas kesediaan Bapak kami ucapkan terima kasih.

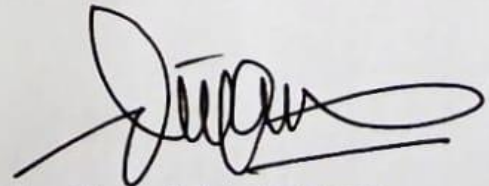
Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Pembimbing I



Dr. Hj. Naning Fatmawatie, SE, MM.
NIP. 19740528 200312 2001

Pembimbing II



Dijan Novia Saka, SE, MM.
NIP. 19701214 202321 2004

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, DAN LEVERAGE
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2021-2024

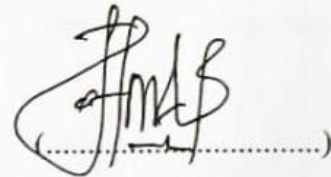
ILZAMNA KAMILA ALI
21404099

Telah diujikan di depan sidang Munaqasah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Institut Agama Islam Negeri Kediri pada tanggal 27 Juni 2025

Tim Penguji,

1. Penguji Utama

Toni Aditya, M.S.A.
NIP. 19831208 201903 1000



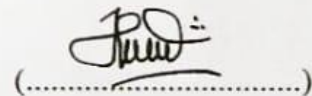
2. Penguji I

Dr. Hj. Naning Fatmawatie, S.E., M.M.
NIP. 19740528 200312 2001



3. Penguji II

Ning Purnama Sariati, M.EI.
NIP. 19740528 200312 2001



Kediri, 7 Juli 2025

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
Institut Agama Islam Negeri Kediri



Dr. H. Imam Annas Mushlih, M.HI
NIP. 19750101 199803 1002

HALAMAN MOTTO

**Jika kamu berbuat baik kepada orang lain (berarti) kamu berbuat baik
pada dirimu sendiri....**

-QS. Al-Isra' : 7-

**Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu
telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan
yang lain).**

-QS. Al-Insyiroh : 6-7-

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ilzamna Kamila Ali

NIM : 21404099

Program Studi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Menyatakan dengan ini sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024” ini benar-benar tulisan saya dan bukan merupakan plagiasi sebagian atau seluruhnya. Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil dari plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya siap menerima sanksi atas perbuatan tersebut dengan ketentuan yang berlaku.

Kediri, 16 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Ilzamna Kamila Ali

NIM 21404099

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, serta atas segala kemudahan yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini, penulis dengan penuh rasa hormat dan ucapan terima kasih yang mendalam mempersembahkan skripsi ini kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, dan motivasi, baik secara langsung maupun tidak langsung. Dengan bangga saya persembahkan skripsi ini kepada :

1. Ayah tercinta, Bapak Ali Ridwan atas segala kerja keras, keteladanan, dan pengorbanan yang telah dilakukan demi masa depan penulis. Serta, memberikan dukungan dan nasihat yang menguatkan penulis dalam menempuh pendidikan dan menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu tercinta, Ibu Siti Mubarikah atas cinta yang tulus, doa yang tak pernah putus, serta kasih sayang yang selalu menguatkan di setiap langkah penulis. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Kedua adik saya, Nilta Nurin Hamida Ali dan Muhammad Jamal Udin Akbar yang telah memberikan doa dan dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Kepada Ridho Nanda Ariyanto yang senantiasa memberikan dukungan, doa, dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kesabaran, pengertian, dan kehadiran yang selalu menjadi sumber kekuatan bagi penulis dalam menghadapi berbagai tantangan yang ada. Di saat-saat sulit maupun penuh keraguan, dorongan dan motivasi yang diberikan telah membantu penulis untuk terus melangkah dan tidak menyerah untuk menyelesaikan skripsi ini sampai akhir.
5. Almamater tercinta, Institut Agama Islam Negeri Kediri sebagai lembaga tempat penulis tumbuh dan belajar, serta mengukir banyak kenangan dan pengalaman berharga.

ABSTRAK

Ilzamna Kamila Ali, Dosen Pembimbing : Ibu Dr. Hj. Naning Fatmawatie, S.E., M.M. dan Ibu Dijan Novia Saka S.E., M.M. *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2024*. Skripsi, Program Studi Akuntansi Syariah, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri Kediri, 2025.

Kata kunci : Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, Penghindaran Pajak

Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* merupakan kinerja keuangan internal perusahaan yang dapat mempengaruhi motivasi dan kemampuan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak. Profitabilitas yang diukur dengan *Return on Asset* (ROA) mencerminkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba dari penggunaan seluruh aset yang dimiliki. Likuiditas yang diukur dengan *Current Ratio* (CR) menggambarkan kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban jangka pendek saat jatuh tempo. Sementara itu, *leverage* mencerminkan tingkat penggunaan utang dalam struktur permodalan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2024.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode asosiatif. Populasi penelitian terdiri dari 51 perusahaan subsektor makanan dan minuman, dan sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, menghasilkan 27 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian, dengan total 108 data observasi selama 4 tahun (2021–2024). Data diperoleh dari laporan keuangan tahunan yang dipublikasikan melalui situs resmi BEI. Analisis data dilakukan menggunakan statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis korelasi, regresi linier berganda, serta uji hipotesis dengan bantuan software SPSS 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara umum kategori variabel profitabilitas, likuiditas, leverage, dan penghindaran pajak berada pada tingkat *cukup* sesuai rentang nilai masing-masing variabel. Secara parsial, profitabilitas (ROA) dan likuiditas (CR) tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, dengan tingkat signifikansi masing-masing 0,947 dan 0,875 yang melebihi ($>0,05$). Sebaliknya, *leverage* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, dengan tingkat signifikansi ($0,025 < 0,05$) dan t-hitung yang melebihi t-tabel ($2,289 > 1,98729$). Secara simultan, profitabilitas, likuiditas, dan leverage berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak (F-hitung 3,023 > F-tabel 2,71, signifikansi $0,034 < 0,05$). Koefisien determinasi (R^2) sebesar 6,3% menunjukkan bahwa ketiga variabel tersebut hanya menjelaskan sebagian kecil variasi penghindaran pajak, sementara sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya yang senantiasa mengiringi setiap langkah penulis, sehingga penulis diberikan kekuatan, kesehatan, dan kesempatan untuk dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024”. Sholawat serta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW yang telah menuntun umatnya dari zaman kegelapan menuju zaman yang terang benderang yakni agama Islam.

Penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari berbagai tantangan yang penulis hadapi, baik dalam proses pengumpulan data, pengolahan informasi, maupun dalam penyusunan laporan ilmiah. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih yang mendalam kepada seluruh pihak yang telah memberikan kontribusi, arahan, dan motivasi selama proses penulisan ini berlangsung. Dengan penuh rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada para pihak :

1. Bapak Dr. Wahidul Anam, M.Ag. selaku Rektor Institut Agama Islam Negeri Kediri.
2. Bapak Dr. H. Imam Annas Mushlihin, M.HI selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam IAIN Kediri.
3. Ibu Dr. Sri Anugrah Natalina, S.E., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Syariah IAIN Kediri, beserta seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Institut Agama Islam Negeri Kediri.
4. Ibu Dr. Hj. Naning Fatmawatie, S.E., M.M. dan Ibu Dijan Novia Saka, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing, atas bimbingan, arahan, dan kesabaran yang telah diberikan sepanjang proses penulisan skripsi ini, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan mencapai hasil yang optimal.
5. Terima kasih kepada Dr. Yuliani, M.M. selaku Kepala Galeri Investasi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam, Institut Agama Islam Negeri Kediri yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untk melakukan penelitian dan pengambilan data.

6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Ali Ridwan dan Ibu Siti Mubarikah yang senantiasa menjadi sumber kekuatan, selalu memberikan kasih sayang, doa, dorongan semangat, serta pengorbanan tanpa henti sepanjang perjalanan hidup dan pendidikan penulis.
7. Kepada teman-teman Program Studi Akuntansi Syariah angkatan 2021 atas kebersamaan, dukungan, serta kerja sama yang terjalin selama proses studi.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan dan kontribusi dalam proses penyusunan skripsi ini.

Semoga segala kontribusi yang telah diberikan menjadi berkah dan pahala. Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Besar harapan penulis agar skripsi ini dapat memberikan kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dan perpajakan.

Kediri, 16 Juni 2025

Penulis,



Ilzamna Kamila Ali

NIM. 21404099

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
NOTA DINAS	iii
NOTA PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN ...	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
ABSTRAK.....	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	15
A. Latar Belakang Penelitian.....	15
B. Rumusan Masalah Penelitian	28
C. Tujuan Penelitian	29
D. Manfaat Penelitian	30
E. Telaah Pustaka	32
BAB II LANDASAN TEORI.....	36
A. Profitabilitas.....	36
B. Likuiditas	40
C. <i>Leverage</i>	43
D. Penghindaran Pajak.....	46
E. Hipotesis Penelitian	51
BAB III Metode Penelitian	53
A. Rancangan Penelitian.....	53
B. Lokasi Penelitian.....	53
C. Populasi dan Sampel.....	54
D. Variabel Penelitian.....	57
E. Teknik Pengumpulan Data.....	60
F. Instrumen Penelitian	60
G. Teknik Analisis Data.....	61

1.	Analisis Deskriptif.....	61
2.	Uji Asumsi Klasik	61
3.	Analisis Korelasi (R).....	64
4.	Analisis Regresi Linier Berganda.....	64
5.	Uji Hipotesis	65
BAB IV HASIL PENELITIAN		69
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	69
B.	Gambaran Umum Sampel Penelitian.....	73
C.	Deskripsi Data.....	88
D.	Hasil Penelitian.....	95
BAB V PEMBAHASAN.....		120
A.	Profitabilitas Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman	120
B.	Likuiditas Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman	122
C.	<i>Leverage</i> Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman.....	124
D.	Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman.....	125
E.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman.....	127
F.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman.....	128
G.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman	130
H.	Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024.....	132
BAB VI PENUTUP		134
A.	Kesimpulan	134
B.	Saran	137
DAFTAR PUSTAKA		139

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Statistik Pendapatan Pajak di Indonesia tahun 2021-2024.....	16
Tabel 1. 2 Pertumbuhan Industri Subsektor Makanan dan Minuman di Indonesia Tahun 2021-2024	18
Tabel 1. 3 Daftar perusahaan makanan dan minuman di bidang konsumsi dan distribusi produk pangan.....	20
Tabel 1. 4 Data Rata-Rata Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, dan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024	24
Tabel 3. 1 Seleksi Sampel Penelitian	56
Tabel 3. 2 Perusahaan yang Menjadi Sampel	56
Tabel 3. 3 Interpretasi Koefisien Korelasi	64
Tabel 4. 1 Perkembangan Pasar Modal Indonesia	70
Tabel 4. 2 Hasil Penghindaran Pajak dengan Proksi CETR	89
Tabel 4. 3 Hasil Profitabilitas dengan Proksi ROA	90
Tabel 4. 4 Hasil Likuiditas dengan Proksi CR.....	92
Tabel 4. 5 Hasil Leverage dengan Proksi DER.....	93
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif	96
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif (Setelah Outlier)	98
Tabel 4. 8 Kategori Variabel Profitabilitas	100
Tabel 4. 9 Kategori Variabel Likuiditas.....	101
Tabel 4. 10 Kategori Variabel Leverage.....	102
Tabel 4. 11 Kategori Variabel Penghindaran Pajak.....	102
Tabel 4. 12 Hasil Uji Normalitas (One Sample Kolmogorov-Smirnov Test).....	103
Tabel 4. 13 Hasil Uji Normalitas (One Sample Kolmogorov-Smirnov Test).....	105
Tabel 4. 14 Hasil Uji Multikolinieritas	106
Tabel 4. 15 Hasil Uji Heterokedastisitas - Uji Glejser.....	107
Tabel 4. 16 Uji Autokorelasi - Durbin Watson	108
Tabel 4. 17 Interpretasi Koefisien Korelasi	110
Tabel 4. 18 Hasil Analisis Korelasi	110
Tabel 4. 19 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	113
Tabel 4. 20 Hasil Uji T	115
Tabel 4. 21 Hasil Uji F.....	118
Tabel 4. 22 Hasil Koefisien Determinasi	119