

SKRIPSI

**PENGARUH NILAI PERUSAHAAN, SALES GROWTH, LIKUIDITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
TAHUN 2021-2023**

**Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Diajukan Oleh:

A.FRIDA FITRIANI

NPM: 21430016

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2025

SKRIPSI

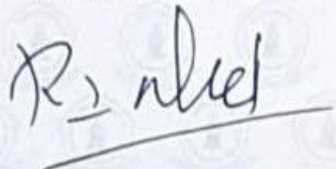
**PENGARUH NILAI PERUSAHAAN, SALES GROWTH, LIKUIDITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
TAHUN 2021-2023**

Diajukan Oleh:

A.FRIDA FITRIANI
NPM: 21430016

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA BAIK OLEH

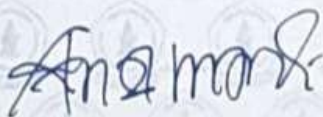
DOSEN PEMBIMBING



Rickv Angga Ariska, SE, M.Ak

Tanggal, 30 Juni 2025

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA.

Tanggal, 30 Juni 2025

SKRIPSI

**PENGARUH NILAI PERUSAHAAN, SALES GROWTH, LIKUIDITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE
TAHUN 2021-2023**

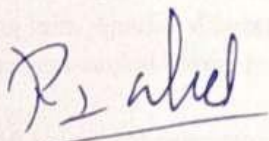
Diajukan Oleh:

A.FRIDA FITRIANI

NPM: 21430016

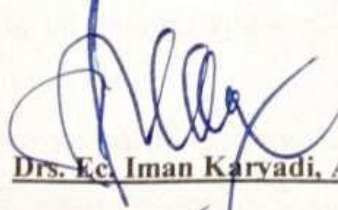
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



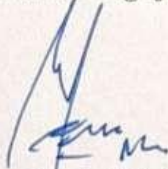
Ricky Angga Ariska, SE, M.Ak

Ketua Dewan Penguji



Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak.,MM. .

Anggota Dewan Penguji Lain



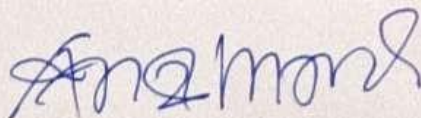
Mira Pramudianti, SE.,M.Ak.BKP

Anggota Dewan Penguji Lain



Khoirul Abidin, SE.M.Ak. .

**Skripsi Ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Tanggal, 24 Juli 2025**



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA. .

Ketua Program Studi

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Nama : A.Frida Fitriani
NPM : 21430016
Alamat : Kedung Turi Besar 31
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Nilai Perusahaan, Sales Growth, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode Tahun 2021-2023”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila dikemudian hari pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya

Surabaya, 24 Juli 2025

Yang membuat pernyataan


A.Frida Fitriani

21430016

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Nilai Perusahaan, Sales Growth, Likuiditas Dan Leverage Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bei Periode Tahun 2021-2023”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat akademis guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada berbagai pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, serta doa selama proses penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Allah SWT, atas berkat, kesehatan, dan kelancaran yang selalu menertai penulis hingga skripsi ini selesai.
2. Bapak Prof. Dr. H. Widodo Ario Kentjono, dr. Sp.THT-KL (K), FICS selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM., M.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Ibu Lilik Mardiana, SE., Ak., M.Ak., CA. selaku Dosen Wali dan Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

5. Bapak Ricky Angga Ariska, SE., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dukungan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

6. Kedua orang tua penulis, Bapak Asmad Marzuki dan Ibu Nanik, yang selalu memberikan doa, dukungan moral maupun material, serta menjadi sumber kekuatan utama dalam menyelesaikan Pendidikan.

7. Semua pihak yang telah memberikan semangat, motivasi, serta warna tersendiri selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan lapang hati menerima segala kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menjadi tambahan referensi bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Juni 2025

Penulis,

A.Frida Fitriani

21430016

ABSTRAK

Pajak memiliki peranan penting dalam perekonomian Indonesia. Namun fenomena penghindaran pajak (*tax avoidance*) masih menjadi isu yang perlu diperhatikan, khususnya di sektor makanan dan minuman. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menguji pengaruh nilai perusahaan, *sales growth*, likuiditas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2023. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di BEI dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 14 perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan selama tahun 2021-2023 yang diperoleh melalui situs resmi BEI. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan bantuan software SPSS versi 23. Hasil penelitian menunjukkan bahwa nilai perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sementara variabel *sales growth*, likuiditas, dan *leverage* tidak cukup kuat untuk memengaruhi praktik *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman selama periode penelitian.

Kata Kunci: Nilai Perusahaan, *Sales Growth*, Likuiditas, *Leverage*, *Tax avoidance*

ABSTRACT

Taxes play an important role in Indonesia's economy. However, the phenomenon of tax avoidance remains an issue that requires attention, particularly in the food and beverage sector. This study aims to analyze and examine the influence of firm value, sales growth, liquidity, and leverage on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2023 period. The population in this study consist of all food and beverage companies listed on the IDX, with purposive sampling technique applied to obtain 14 companies that meet the research criteria. The data used in this research is secondary data in the form of annual reports from 2021 to 2023, obtained through the official IDX website. The analysis method used is multiple linear regression analysis with the assistance of SPSS version 23 software. The results show that firm value has a significant effect on tax avoidance, while sales growth, liquidity, and leverage have no significant effect on tax avoidance. These results indicate that the higher a company's value, the greater its tendency to engage in tax avoidance practices, while sales growth, liquidity, and leverage are not strong enough to influence tax avoidance practices In food and beverage companies during the research period.

Keyword: Firm Value, Sales Growth, Liquidity, Leverage, Tax avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB I: Pendahuluan.....	6
BAB II: Tinjauan Pustaka	6
BAB III: Metode Penelitian.....	6
BAB IV: Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	7
BAB V: Kesimpulan dan Saran	7
BAB II	8
TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Agensi (Agency Theory)	8
2.1.2 Tax Avoidance	9
2.1.3 Nilai Perusahaan.....	10
2.1.4 Sales Growth.....	11

2.1.5 Likuiditas.....	11
2.1.6 Leverage.....	12
2.2 Penelitian-Penelitian Sebelumnya	13
2.3 Hipotesis	17
2.3.1 Nilai Perusahaan Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2.3.2 <i>Sales Growth</i> Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17
2.3.3 Likuiditas Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2.3.4 <i>Leverage</i> Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
2.4 Kerangka Konseptual	19
BAB III	20
METODOLOGI PENELITIAN	20
3.1 Pendekatan Penelitian	20
3.2 Populasi dan Sampel.....	20
3.3 Jenis dan Sumber Data	21
3.4 Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	22
3.5 Metode Analisis Data	25
BAB IV	27
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Hasil Penelitian	27
4.1.1 Gambaran Objek Penelitian	27
4.1.2 Uji Statistik Deskriptif	27
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	29
4.1.4 Uji Hipotesis	31
4.2 Pembahasan	32
4.2.1 Pengaruh Nilai Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
4.2.2 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
4.2.3 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
4.2.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
BAB V.....	36
SIMPULAN DAN SARAN	36

5.1 Kesimpulan	36
5.2 Keterbatasan	37
5.3 Saran	38
DAFTAR PUSTAKA	39
LAMPIRAN	42

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4.1 Hasil Analisis Deskriptif	27
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	29
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	29
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	30
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	30
Tabel 4.6 Hasil Uji F	31
Tabel 4.7 Hasil Uji t	31

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	19
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	42
Lampiran 2 Hasil Uji Normalitas	42
Lampiran 3 Hasil Uji Multikolinearitas	43
Lampiran 4 Hasil Uji Autokorelasi	43
Lampiran 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	44
Lampiran 6 Hasil Uji F	44
Lampiran 7 Hasil Uji t	45