



**PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS DAN
KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* DENGAN *FINANCIAL DISTRESS* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (PERUSAHAAN SUB SEKTOR FOOD
AND BEVERAGE TAHUN 2021-2023)**

SKRIPSI / TUGAS AKHIR

Diajukan untuk memenuhi persyaratan penyelesaian program S-1
Bidang Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Widya Kartika

Oleh
Vic Vincent Salim
11221002

PEMBIMBING
Yulia Setyarini S.E., M.A
NIP. 800/07.78/02.08/915

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WIDYA KARTIKA**

**SURABAYA
2025**

KATA PENGANTAR

Atas selesainya proposal tesis saya yang berjudul "Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Penghindaran Pajak dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi", saya mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua. Penyusunan skripsi ini adalah sebagai salah satu prasyarat penyelesaian tesis untuk program Sarjana Sains Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Widya Kartika, Surabaya. Penulis menyadari bahwa bantuan berbagai pihak sangat dibutuhkan dalam penyelesaian proposal tesis ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ong Peter Leonardo, B.A., M.Ed. selaku Rektor Universitas Widya Kartika, atas diberikannya kesempatan dan fasilitas kepada peneliti untuk menempuh pendidikan di universitas ini dengan baik.
2. Robby Kurniawan Budhi, S.Kom., M.Kom. selaku Wakil Rektor I Bidang Akademik, atas arahannya dalam hal pengembangan akademik serta dukungan terhadap proses pendidikan mahasiswa.
3. Dr. Melvie Paramitha, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika, atas segala motivasi, semangat, dan perhatian yang diberikan kepada mahasiswa, khususnya dalam penyusunan tugas akhir ini.
4. A.An Arief Jusuf, S.E., M.M. atas Ketua Prodi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Widya Kartika Surabaya
5. Yulia Setyarini, S.E., M. sebagai dosen pembimbing dan WR II Bid. Non Akademik atas bimbingan, saran dan motivasi yang diberikan.
6. Revi Arfamaini, SE., MA. selaku Koordinator Tugas Akhir/ Skripsi prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya.
7. Segenap Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Kartika Surabaya yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
8. Orang tua, saudara-saudara penulis, atas doa, bimbingan, serta kasih sayangnya selama ini.

9. Keluarga besar Universitas Widya Kartika (UWIK A), khususnya teman teman seperjuangan kami di Jurusan Akuntansi, atas semua dukungan, semangat, serta kerjasamanya.

Penulis menyadari adanya beberapa masalah dan kekurangan dalam gagasan tesis ini. Demi kesempurnaannya, penulis terbuka terhadap saran dan kritik perbaikannya sehingga akhirnya laporan Proposal Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi bidang pendidikan dan penerapan di lapangan serta bisa dikembangkan lagi lebih lanjut.



Surabaya, 20 Juli 2025

Vic Vincent Salim

ABSTRAK

Nama Mahasiswa : Vic Vincent Salim

Skripsi

Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Konservatisme Akuntansi terhadap *Tax Avoidance* dengan *Financial Distress* sebagai Variabel Moderasi

Tujuan penelitian ini adalah untuk menyelidiki bagaimana penghindaran pajak dipengaruhi oleh leverage, likuiditas, dan konservatisme akuntansi. Penelitian ini juga menyelidiki apakah hubungan antara penghindaran pajak dan konservatisme akuntansi dapat dimoderasi dengan *Financial Distress*. Pengujian menggunakan teknik purposive sampling, dengan sampel penelitian sebanyak 63 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021 dan 2023, menghasilkan total 189 observasi. Regresi linier berganda menggunakan makro PROCESS SPSS digunakan untuk menganalisis data. Temuan penelitian menunjukkan bahwa (1) leverage secara signifikan mempengaruhi penghindaran pajak. (2) Penghindaran pajak tidak signifikan dipengaruhi oleh likuiditas. (3) Tarif Pajak Efektif (ETR) secara signifikan dipengaruhi secara positif oleh konservatisme akuntansi, menunjukkan bahwa konservatisme sebenarnya menurunkan penghindaran pajak. (4) Hubungan antara penghindaran pajak dan konservatisme akuntansi tidak dapat dimoderasi dengan *Financial Distress*. Temuan ini menyiratkan bahwa sementara utang dapat menjadi alat untuk strategi pajak, konservatisme justru berfungsi sebagai mekanisme tata kelola yang baik untuk meningkatkan kepatuhan pajak, terlepas dari kondisi keuangan perusahaan. Manajemen perusahaan diharapkan dapat lebih memperhatikan setiap tindakan yang dilakukan serta risiko yang akan ditanggung terkait dengan kewajiban beban pajaknya.

Kata Kunci: Penghindaran pajak, *leverage*, likuiditas, konservatisme akuntansi, *financial distress*, *agency theory*, ETR

ABSTRACT

Student Name: Vic Vincent Salim

Thesis

The Effect of Leverage, Liquidity, and Accounting Conservatism on Tax Avoidance with Financial Distress as a Moderating Variable

The purpose of this study is to investigate how tax avoidance is impacted by leverage, liquidity, and accounting conservatism. This study also investigates if the association between tax avoidance and accounting conservatism can be mitigated by financial hardship. Using a purposive sampling technique, 63 food and beverage businesses listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2021 and 2023 make up the sample for this study, yielding 189 observations in total. Multiple linear regression was used to analyze the data using SPSS's PROCESS macro..

The study's findings indicate that (1) leverage significantly affects tax evasion. (2) Tax evasion is not much impacted by liquidity. (3) The Effective Tax Rate (ETR) is significantly positively impacted by accounting conservatism, suggesting that conservatism actually lowers tax evasion. (4) It has been demonstrated that the association between tax evasion and accounting conservatism cannot be mitigated by financial hardship. that improves tax compliance, irrespective of the state of the business's finances. The findings suggest that corporate management should more carefully consider the actions taken and their associated risks concerning tax obligations.

Keywords: tax avoidance, leverage, liquidity, accounting conservatism, financial distress, agency theory, ETR

UWIKKA

DAFTAR ISI

COVER.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iii
HALAMAN BERITA ACARA PENGESAHAN SIDANG AKHIR SKRIPSI/TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN PERSETUJUAN SIDANG AKHIR SKRIPSI /TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Definisi dan judul	1
1.2 Latar Belakang	2
1.3 Rumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	10
1.6 Batasan Masalah.....	11
1.7 Sistematika Pelaporan	11
BAB 2	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	13
2.2 Landasan Teori	17
2.2.1 Teori Agensi	17
2.2.2 Pengertian Pajak	18
2.2.3 Sistem Pemungutan Pajak.....	19
2.2.4 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	21

2.2.5 Leverage	22
2.2.6 Likuiditas	23
2.2.7 Konservatisme Akuntansi	23
2.2.8 Financial Distress.....	24
2.3 Hubungan Antara Variabel	25
2.3.1 Hubungan <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
2.3.2 Hubungan Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.3 Hubungan Konservatisme akuntansi terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.4 Hubungan <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
BAB 3	29
METODE PENELITIAN	29
3.1 Pendekatan Penelitian.....	29
3.2 Variabel Penelitian.....	29
3.2.1 Definisi Operasional Variabel, Identifikasi Variabel	29
3.2.2 Kerangka konseptual Penelitian.....	31
3.2.3 Jenis dan Sumber Data.....	31
3.3 Populasi dan Sampel	32
3.3.1 Populasi.....	32
3.3.2 Sampel	32
3.4 Metode Pengumpulan Data	33
3.5 Teknik Analisis Data.....	34
3.5.1 Statistik deskriptif.....	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	35
3.5.3 Regresi Linear Berganda dengan <i>Process Macro</i>	37
3.6 Pengujian Hipotesis (Uji t)	38
3.7 Pengujian Moderasi	38
BAB 4	40
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	40
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	51
4.2.1 Data <i>Leverage</i>	51
4.2.2 Data Likuiditas.....	52

4.2.3 Data Konservatisme Akuntansi.....	52
4.2.4 Data <i>Financial Distress</i>	52
4.2.5 Data <i>Tax Avoidance</i>	52
4.3 Perhitungan Variabel	53
4.3.1 Perhitungan <i>Leverage</i>	53
4.3.2 Perhitungan Variabel Likuiditas.....	53
4.3.3 Perhitungan Variabel Konservatisme Akuntansi.....	54
4.3.4 Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i>	55
4.3.5 Perhitungan Variabel <i>Tax Avoidance</i>	55
4.4 Teknis Analisis Data	56
4.4.1 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.4.2 Analisis Regresi Berganda	61
4.4.3 Uji T.....	63
4.5 Interpretasi Hasil Penelitian	64
4.5.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.5.2 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.5.3 Pengaruh Konservatisme terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
4.5.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Konservatisme Akuntansi dan <i>Tax Avoidance</i>	67
BAB 5	69
KESIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	79
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	121
DRAFT ARTIKEL ILMIAH.....	122
LEMBAR KONSULTASI BIMBINGAN SKRIPSI/TUGAS AKHIR.....	140

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sekarang Dengan Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3. 1 Kerangka konseptual.....	33



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Pendapatan.....	3
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual.....	31
Gambar 3. 3 Model process 1	34
Gambar 4. 1 Grafik Normal P-P Plot.....	57
Gambar 4. 2 Pengujian Kolmogorov – Smrinov Test	57
Gambar 4. 3 Pengujian Multikolienaritas	59
Gambar 4. 4 Pengujian <i>Heteroskedastisitas</i>	60
Gambar 4. 5 Pengujian regresi dengan Process	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabel Ceklist Pemilihan Sampel	79
Lampiran 2 Sampel Perusahaan Food and Beverage 2021-2023	83
Lampiran 3 Data Perhitungan Leverage	86
Lampiran 4 Data Perhitungan Likuiditas	93
Lampiran 5 Data Perhitungan Konservatisme Akuntansi.....	93
Lampiran 6 Data Perhitungan Financial Distress	107
Lampiran 7 Data Perhitungan Tax Avoidance	114

