

PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE,* DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Hanun Halida

40011421650342

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Hanun Halida
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650342
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Dan*
Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun
2020-2024)

Semarang, 3 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak.

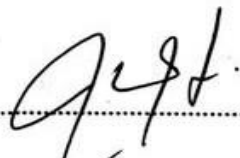
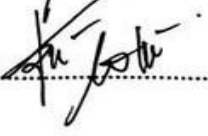
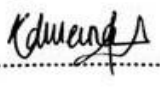
NIP. 199209302020122017

PENGESAHAN KELULUSAN

Nama Penyusun : Hanun Halida
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650342
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Leverage*, dan
Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sub Sektor Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal:

Tim Penguji :

1. Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak. (..........)
2. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak. (..........)
3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak. (..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Hanun Halida, dengan Nomor Induk Mahasiswa 40011421650342, menyatakan bahwa tugas akhir atau skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)”** merupakan hasil karya ilmiah saya sendiri.

Penulisan tugas akhir ini dilakukan sebagai bagian dari pemenuhan syarat akademik guna memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Selama proses penyusunan, saya menjunjung tinggi nilai-nilai kejujuran dan integritas akademik, serta memastikan bahwa seluruh kutipan, referensi, dan pendapat yang bukan berasal dari pemikiran saya sendiri telah dicantumkan sumbernya secara jelas, tepat, dan dapat dipertanggungjawabkan.

Dengan ini saya menyatakan bahwa tidak ada bagian dari tugas akhir ini yang merupakan hasil plagiarisme, baik sebagian maupun seluruhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap pernyataan ini, baik disengaja maupun tidak, saya bersedia untuk menerima segala konsekuensi yang ditetapkan oleh pihak universitas, termasuk penarikan kembali tugas akhir ini, pembatalan gelar akademik, dan pencabutan ijazah yang telah diberikan.

Semarang, 3 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Hanun Halida

NIM. 40011421650342

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif deskriptif dengan teknik pengumpulan data melalui metode dokumentasi dan studi pustaka. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2024. Teknik yang digunakan dalam pemilihan sampel menggunakan teknik *purposive sampling*. Sampel yang terpilih dalam penelitian ini sebanyak 31 perusahaan dengan periode 5 tahun berturut turut melalui kriteria yang sudah ditentukan. Uji hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh, *leverage* berpengaruh positif, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This study aims to examine the factors that influence tax avoidance carried out by companies. This study uses a quantitative descriptive approach with data collection techniques through documentation methods and literature studies. The sample used in this study is a food and beverage sub-sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2024. The technique used in selecting the sample uses a purposive sampling technique. The samples selected in this study were 31 companies with a period of 5 consecutive years through predetermined criteria. Hypothesis testing in this study uses multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that profitability has no effect, leverage has a positive effect, while company size has a negative effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Company Size, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, taufik, dan hidayah-Nya sehingga laporan Tugas Akhir ini yang berjudul: "*Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)*" dapat terselesaikan dengan baik.

Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Studi Sarjana Terapan D-IV Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Diharapkan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan khususnya dan bidang Akuntansi Perpajakan.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
2. Prof. Dr. Suharnomo S.E., M. Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof Dr. Ir. Budiyono, M. Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Apip, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi DIV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
5. Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi bagi penulis agar dapat

menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan lancar

6. Drs. Dul Muid., M. Si., Akt. selaku dosen wali penulis.
7. Seluruh Dosen Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pembelajaran bagi penulis selama masa perkuliahan.
8. Seluruh staf dan karyawan Diploma IV Akuntansi Perpajakan serta pihak akademik Dekanat Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pelayanan dan bantuan selama masa perkuliahan.
9. Terkhusus kedua orang tua saya yang telah memberikan cinta kasih yang besar dan tak ternilai harganya. Dua orang yang selalu memberikan, motivasi, serta mendukung apapun sehingga penulis berada di titik ini dalam penyusunan Tugas Akhir, semoga kedua orang tua penulis diberi umur panjang serta diberkati selalu dalam hal apapun. Skripsi ini saya persembahkan sebagai bentuk rasa hormat dan cinta saya kepada Ayah dan Ibu. Semoga menjadi awal dari jalan panjang menuju cita-cita yang juga menjadi harapan kalian.
10. Kepada nenek, adik, kakak, sepupu, keluarga besar serta saudara penulis yang tetap mendoakan serta mendukung penulis dalam menyusun masa depan.
11. Kepada sahabat serta teman-teman penulis walking squad, LDR cieee, kos nanang, KKN, Hiking Lawu, icikiwir, teman-teman kelas APD 2021 serta maria dan alea yang telah berjuang bersama selama masa perkuliahan dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

12. Terakhir, terima kasih kepada wanita sederhana yang memiliki impian besar namun terkadang sulit dimengerti isi kepalanya, yaitu penulis diriku sendiri, Hanun. Terima kasih telah berusaha keras untuk meyakinkan dan menguatkan diri sendiri bahwa kamu dapat menyelesaikan studi ini sampai selesai. Berbahagialah selalu dengan dirimu sendiri Hanun. Rayakan kehadiranmu sebagai berkah di mana pun kamu menjejakkan kaki. Jangan sia-siakan usaha dan doa yang selalu kamu langitkan. Allah sudah merencanakan dan memberikan porsi terbaik untuk perjalanan hidupmu. Semoga Allah selalu meridhai setiap langkah dan menjagamu dalam lindungan-Nya. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 3 Juli 2025



Hanun Halida

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ixx
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13

2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	15
2.1.2 Tax avoidance	16
2.1.3 Profitabilitas	20
2.1.4 Leverage	21
2.1.5 Ukuran Perusahaan	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Kerangka Pemikiran	21
2.4 Hipotesis	24
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax avoidance</i> pada Perusahaan <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024.....	24
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> pada Perusahaan <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024.....	25
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax avoidance</i> pada Perusahaan <i>Food and Beverage</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Definisi Operasional Variabel	35
3.1.1 Variabel Dependen (Terikat).....	35
3.1.2 Variabel Independen (Bebas).....	36
3.2 Populasi dan Sampel	38
3.2.1 Populasi.....	38
3.2.2 Sampel.....	38

3.3 Jenis dan Sumber Data	39
3.3.1 Jenis Data	39
3.3.2 Sumber Data.....	39
3.4 Metode Pengumpulan Data	40
3.5 Metode Analisis.....	40
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif	41
3.5.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	41
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	47
4.2 Hasil Penelitian	49
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif.....	49
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	51
4.3 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda (Multiple Linear Regression)	58
4.3.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60
4.3.2 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji T).....	61
4.3.3 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	63
4.4 Interpretasi Hasil	64
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas (X1) Terhadap Tax Avoidance (Y)	64
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> (X2) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y)	65
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan (X3) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y)	66
BAB V PENUTUP.....	68
5.1 Kesimpulan	68

5.2 Keterbatasan	69
5.3 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	78

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rata-rata Cash ETR pada Perusahaan.....	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	37
Tabel 4.1 Jumlah sampel berdasarkan kriteria sampel.....	47
Tabel 4.2 Sampel Perusahaan	48
Tabel 4.3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinieritas	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	57
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (Uji t)	62
Tabel 4.12 Hasil Uji Simultan F	63
Tabel 4.13 Interpretasi Hasil	64

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran.....	5
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 4.1 Grafik Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual	53
Gambar 4.2 Hasil Sebaran Uji Glejser	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	78
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	82
Lampiran 3 Uji Normalitas Kolmogorov Sebelum Outlier.....	82
Lampiran 4 Uji Normalitas Kolmogorov Setelah Outlier.....	83
Lampiran 5 Uji Normalitas P Plot.....	80
Lampiran 6 Uji Multikolinearitas.....	84
Lampiran 7 Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser)	84
Lampiran 8 Uji Heterokedastisitas Scatterplot	84
Lampiran 9 Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	85
Lampiran 10 Analisa Regresi Berganda	84
Lampiran 11 Uji Determinasi (R^2)	83
Lampiran 12 Uji Simultan (Uji F).....	83
Lampiran 13 Uji T.....	84