

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

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan Minuman
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Diva Zelika Heilyn Suharmanto

40011422650286

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Diva Zelika Heilyn Suharmanto

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650286

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Semarang, 4 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt

NIP.1196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Diva Zelika Heilyn Suharmanto

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650286

Fakultas : Sekolah Vokasi

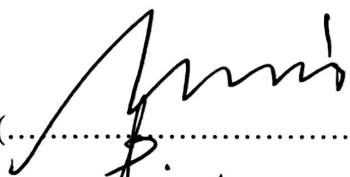
Program Studi : Akuntansi Perpajakan

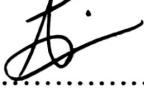
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 17 Juni 2026

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt

(.....)

2. Alvionia Filda Sari Mareta, SE., M.Ak. (.....)

2. Dian Anggraeni, SA., M.Acc.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Diva Zelika Heilyn Suharmanto, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: *"Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance"* yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya. Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 4 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Diva Zelika Heilyn Suharmanto

NIM. 40011422650286

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* yang diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024, di mana dengan menggunakan metode *purposive sampling* diperoleh total 94 observasi dari data sekunder laporan tahunan untuk kemudian dianalisis menggunakan regresi linear berganda melalui program SPSS, yang akhirnya menunjukkan hasil bahwa secara simultan variabel profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan secara parsial profitabilitas dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan, berbanding terbalik dengan ukuran perusahaan yang terbukti berpengaruh positif signifikan sehingga mengindikasikan bahwa perusahaan berukuran besar cenderung memiliki kapasitas lebih besar dalam melakukan praktik *tax avoidance*.

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

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and firm size on tax avoidance as measured by the Effective Tax Rate (ETR) in manufacturing companies in the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period, where using the purposive sampling method a total of 94 observations were obtained from secondary data of annual reports, which were then analyzed using multiple linear regression through the SPSS program, ultimately showing results that profitability, leverage, and firm size simultaneously have a significant effect on tax avoidance, while partially profitability and leverage have no significant effect, in contrast to firm size which is proven to have a significant positive effect, indicating that larger companies tend to have a greater capacity to engage in tax avoidance practices.

Keywords: tax avoidance, profitability, leverage, firm size

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini dengan baik dan tepat waktu tanpa adanya hambatan yang berarti. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjan Terapan di Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Dalam penyusunan bab skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak sedikit tantangan dan hambatan yang dihadapi. Oleh karena itu, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak yang berada di sekitar penulis tentunya sangat berarti bagi penulis.

Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharmono, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas bagi mahasiswa dalam menempuh pendidikan tinggi di lingkungan akademik yang berkualitas.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan dukungan penuh bagi seluruh mahasiswa dalam mengembangkan kompetensi akademik dan profesional.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan arahan serta memfasilitasi seluruh kegiatan akademik yang mendukung keberhasilan mahasiswa.

4. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang dengan penuh kesabaran dan dedikasi telah memberikan bimbingan, dukungan, serta pengarahan yang sangat berarti bagi penulis. Terima kasih atas segala waktu, tenaga, dan ilmu yang telah diberikan hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.
5. Dosen penguji dan seluruh dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan, yang telah memberikan ilmu, wawasan, serta pengalaman akademik yang sangat bermanfaat dan berarti bagi perjalanan penulis
6. Mama, Ayah, dan Vino, yang selalu menjadi rumah tempat penulis pulang, tidak pernah berhenti memberikan doa, kasih sayang, dukungan, dan pengorbanan tanpa pamrih. Terima kasih karena selalu percaya pada setiap proses yang penulis jalani, menguatkan di setiap keraguan, dan senantiasa menemani langkah penulis hingga akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Cia Kelep yaitu Juan, Ikik, dan Indy, sahabat penulis sejak bangku SMP, yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan, meskipun kita tidak selalu bersama dalam setiap langkah. Terima kasih karena tetap hadir, dan selalu ada untuk menguatkan penulis hingga saat ini.
8. Comot yaitu Keysha, Silvy, dan Salma, sahabat penulis selama menempuh perkuliahan, yang telah menjadi teman bertumbuh, berjuang, dan saling menguatkan selama empat tahun terakhir. Terima kasih atas setiap bantuan, dukungan, dan kenangan hingga akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

9. Teman-teman Kuliah Kerja Nyata (KKN), yaitu Nayya, Mardiv, Ameng, Mona, Suni, Atun, Nabila, Ainun, Jihan, Ratna, Aksal, Mas Al, Kevin, Udin, dan Mas Nafik, Terima kasih atas setiap kebersamaan, dan pelajaran hidup yang diberikan selama masa KKN. Terima kasih karena hubungan baik tersebut tidak berhenti namun, hingga saat ini, kalian tetap hadir, dan menjadi bagian dari perjalanan penulis.
10. Matcha Latte yaitu Beela, Zahra, dan Zizah, sahabat penulis sejak masa SMA, yang telah mengisi masa remaja penulis. Terima kasih atas doa, perhatian, dan dukungan yang selalu diberikan, serta karena tetap menjadi untuk berbagi cerita di tengah kesibukan masing-masing.
11. Seluruh teman teman penulis yang telah menemani, dan membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam mendukung keberhasilan pelaksanaan kegiatan penyusunan skripsi ini.
12. Kepada diri penulis di masa lalu yang sempat ragu, dan kepada diri penulis di masa depan yang akan melangkah lebih jauh lagi, skripsi ini adalah bukti kecil dari perjuangan besar yang telah dilalui. Terima kasih sudah kuat, sabar, dan terus berusaha meski banyak hal yang tidak mudah.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi referensi yang berguna. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada kita semua.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	12
1.4.2 Manfaat Praktis.....	13
1.5 Sistematika Penulisan	15
BAB II	21
TINJAUAN PUSTAKA	21
2.1 Landasan Teori	21
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	21
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	22
2.1.3 Profitabilitas.....	24
2.1.4 <i>Leverage</i>	25
2.1.5 Ukuran Perusahaan	26
2.2 Penelitian Terdahulu	28
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	34

2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
BAB III.....	39
METODE PENELITIAN	39
3.1 Operasional Variabel Penelitian	39
3.1.1 Variabel Dependen.....	40
3.1.2 Variabel Independen	40
3.2 Populasi dan Sampel.....	42
3.2.1 Populasi.....	42
3.2.2 Sampel	43
3.3 Jenis dan Sumber Data	44
3.4 Metode Pengumpulan Data	45
3.5 Metode Analisis Data	45
3.5.1 Analisis Deskriptif	45
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	45
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
3.5.4 Uji Hipotesis	49
BAB IV	52
HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	52
4.2 Analisis Data.....	53
4.2.1 Analisis Deskriptif	53
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.2.3 Analisis Regresi LinearBerganda.....	60
4.2.4 Uji Hipotesis	62
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	66
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	67
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	69
BAB V.....	71
PENUTUP.....	71

5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Keterbatasan Penelitian	72
5.3 Saran.....	74
5.4 Implikasi Penelitian.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....	77
DAFTAR LAMPIRAN	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran.....	34
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak.....	3
Tabel 1 2 Penerimaan PPh Badan Tahun 2022–2024	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4.1 Kriteria Purposive Sampling	52
Tabel 4.2 Descriptive Statistic	54
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	59
Tabel 4 6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	60
Tabel 4 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	61
Tabel 4 8 Hasil Uji F	63
Tabel 4 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	64
Tabel 4 10 Hasil Uji Statistik T.....	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman.....	81
Lampiran 2 Tabulasi Olah Data Variabel	83
Lampiran 3 Output Olah Data SPSS	88