# PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2025)**

**TUGAS AKHIR**

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

Disusun oleh :

**Maria Diajeng Rahmad Saputri**
**40011419650259**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN**
**AKUNTANSI PERPAJAKAN**
**DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN**
**SEKOLAH VOKASI**
**UNIVERSITAS DIPONEGORO**
**SEMARANG**
**2026**

# PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

| | |
|---|---|
| Nama Penyusun | : Maria Diajeng Rahmad Saputri |
| Nomor Induk Mahasiswa | 40011419650259 |
| Fakultas | : Sekolah Vokasi |
| Program Studi | : Akuntansi Perpajakan |
| Judul Tugas Akhir | : Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2025) |

Semarang, 28 Agustus 2026

Dosen Pembimbing



Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak

NIP. 199209302020122017

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

| | |
|---|---|
| Nama Penyusun | : Maria Diajeng Rahmad Saputri |
| Nomor Induk Mahasiswa | : 40011419650259 |
| Fakultas | : Sekolah Vokasi |
| Program Studi | : Akuntansi Perpajakan |
| Judul Tugas Akhir | : Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2025) |

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 September 2026

Tim Penguji

1. Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak. (.....)
2. Diva Ayu Imanda Sari S.E., M.Ak. (.....)
3. Siti Noor Aini Hidayah S.S.T., M.Acc. (.....)

# PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

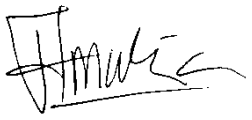
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Maria Diajeng Rahmad Saputri, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul **Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2025)** yang disusun untuk melengkapi pesyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi 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/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisanorang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 28 Agustus 2026

Yang membuat pernyataan,



Maria Diajeng Rahmad Saputri

NIM. 40011419650259

# MOTTO

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”
(QS. Al-Baqarah: 286)

“Coba tuk kuat dan terlihat seolah kedua tangan ku erat, Walau sangat berat membohongi diri ke orang orang terdekat Menghadapi dunia yang selalu tak jauh dari selamat tinggal Selalu jadi baik walau kadang balasannya tak pernah masuk ke hati”
(Luapkanlah. Nyoman Paul)

*"Life can be heavy, especially if you try to take it all on at once. Part of growing up and entering a new chapter in your life is about catch and let go. You can't take it all. Decide what's yours to hold on to and let go of the rest."*
*(*Taylor Swift, NYU Commencement Speech)

”Orang lain ga akan paham *struggle* dan masa sulit nya kita yang mereka hanya ingin tau hanya bagian *success stories*. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita dimasa depan akan sangat banga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini”

# ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020–2025. Profitabilitas diukur menggunakan *Return on Assets* (ROA), ukuran perusahaan menggunakan SIZE, dan *tax avoidance* diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder dan teknik *purposive sampling*. Sampel penelitian terdiri atas 15 perusahaan dengan 90 observasi selama periode 2020–2025. Analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan uji t dan uji F. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap ETR dengan nilai signifikansi 0,141, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap ETR dengan nilai signifikansi 0,009. Dengan demikian, profitabilitas secara parsial tidak terbukti berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan terbukti berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* yang diproksikan dengan ETR.

Kata kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*, *Effective Tax Rate*.

# ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of profitability and firm size on tax avoidance in food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2020 to 2025. Profitability is measured using Return on Assets (ROA), firm size is measured using SIZE, and tax avoidance is proxied by the Effective Tax Rate (ETR). This study employs a quantitative approach using secondary data and a purposive sampling technique. The research sample consists of 15 companies with 90 observations during the 2020–2025 period. Data analysis was conducted using multiple linear regression with t-tests and F-tests. The results show that profitability does not have a significant effect on ETR, with a significance value of 0.141, whereas firm size has a significant effect on ETR, with a significance value of 0.009. Thus, profitability is not proven to have a partial effect on tax avoidance, while firm size is proven to have a significant effect on tax avoidance as proxied by ETR.*

*Keywords**:** Profitability, Firm Size, Tax Avoidance, Effective Tax Rate.*

# KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini dengan judul **Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2025)** baik dan tepat waktu tanpa adanya hambatan yang berarti. Skripsi ini diususun 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. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Univeristas 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. Alfita Rakhmayani, S.E.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang dengan penuh kesabaran 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. Kedua orang tua penulis, Bapak Muhamad Rohmad dan Ibu Suwartini yang sangat penulis cintai yang selalu mendoakan penulis nama penulis, selalu menyayangi penulis, yang selalu memberikan dukungan moral beserta materi tanpa henti serta dorongan semangat dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan jenjang pendidikan sampai detik ini, semoga Allah memberikan keberkahan untuk kedua orang tua penulis.
7. Kepada Kakak dan Adik Penulis penulis, Ridho Fadhola Akbar, Kukuh Dhina Rahmadilla, Anang Husein Rahmad Saputra, Anandita Aulia Rahmad Safitri, dan Novrizal Rohmad Pamungkas yang telah memberi dukungan, dan juga semangat yang diberikan kepada penulis sehingga penulis merasa tenang dalam proses pengerjaan ini semoga kalian sehat dimanapun kalian berada.

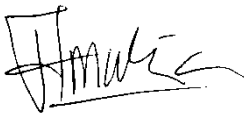
8. Kepada Feby Dwi Yanti sahabat penulis sejak bangku SD yang selalu memberikan doa, semangat, dan dukungan meskipun kita tidak selalu bersama dalam setiap langkah. Terima kasih karena tetap hadir dan selalu ada untuk menguatkan penulis hingga saat ini.
9. Teman-teman Akuntansi perpajakan Khusus nya Kelas PSDKU Demak Angkatan 2019, terima kasih karna telah berbagi pengalaman, pengetauhan, dan kebersamaan selama masa perkuliahan.
10. Kepada Kiki selaku teman kost penulis, terima kasih karna sudah menjadi teman yang baik selama di kost, saling bertukar cerita, dan saling menyemangati dikala sedang tidak baik-baik saja. Semoga kita bisa bertemu dilain kesempatan.
11. Kepada keponakan penulis, yang dengan kehadirannya memberikan kebahagiaan dan warna baru dalam keluarga penulis.
12. Kepada seseorang yang tidak bisa saya sebut namanya, terima kasih karna sudah menjadi salah satu penyemangat, memberi dukungan serta bantuan baik itu tenaga, fikiran, maupun materi untuk penulis. Terima kasih karena telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis dan membuat banyak kenangan dalam penyusunan skripsi ini, Semoga Allah menggantinya berkali kali lipat Aamiin.
13. Seluruh pihak yang telah mendoakan, menyemangati, dan membantu dalam proses penyelesaian skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung dan tidak bisa disebutkan satu-satu, penulis mengucapkan terima kasih.

14. Serta tidak lupa, penulis mengucapkan terima kasih untuk diri sendiri. 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.

Semarang, 28 Agustus 2026

Penulis



Maria Diajeng Rahmad Saputri

# 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**
**PENDAHULUAN**
1.1 Latar Belakang Masalah .....1
1.2 Rumusan Masalah.....6
1.3 Tujuan Penelitian Dan Kegunaan Penelitian ..... 6
1.4 Sistematika Penulisan..... 8
**BAB II**
**TINJAUAN PUSTAKA**
2.1 Landasan Teori .....10
2.1.1 Teori Agensi *(Agency Theory)* ..... 11
2.1.2 *Tax Avoidance* .....*12*
2.1.3 Profitabilitas .....13
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....13
2.2 Penelitian Terdahulu .....14
2.3 Kerangka Pemikiran .....19
2.4 Hipotesis .....20
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* .....20
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* .....21

**BAB III**
**METODE PENELITIAN**
3.1 Definisi Operasional Variabel ..... 23
3.1.1 *Tax Avoidance* ..... 23
3.1.2 Profitabilitas ..... 24
3.1.3 Ukuran Perusahaan ..... 24
3.2 Populasi dan Sampel ..... 24
3.3 Jenis dan Sumber Data ..... 25
3.4 Metode Pengumpulan Data ..... 25
3.5 Metode Analisis Data ..... 26
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif ..... 28
3.5.2 Uji Asumsi Klasik ..... 28
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda ..... 28
3.5.4 Uji Hipotesis ..... 28
**BAB IV**
**HASIL DAN PEMBAHASAN**
4.1 Deskripsi Objek Penelitian ..... 30
4.2 Analisis Data ..... 31
4.2.1 Uji Asumsi Klasik ..... 31
4.2.2 Analisis Regresi LinearBerganda ..... 34
4.2.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi ($\boldsymbol{R^2}$) ..... 35
4.2.4 Uji Signifikansi Parasial (Uji t) ..... 35
4.2.5 Uji Signifikansi Parasial (Uji F) ..... 35
4.3 Uji Hipotesis ..... 36
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian ..... 37
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak ..... 37
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak ..... 38
**BAB V**
**PENUTUP**
**5.1** Kesimpulan ..... 39
**5.2** Keterbatasan Dan Saran ..... 40

**5.3** Saran ..... 41
**5.4** Implikasi Penelitian ..... 41
**DAFTAR PUSTAKA ..... 46**
**DAFTAR LAMPIRAN ..... 46**

.

# DAFTAR GAMBAR

Gambar kerangka pemikiran ..... 20

# DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu ..... 15
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel Penelitian ..... 23
Tabel 4.1 Jumlah sampel berdasarkan kriteria sampel ..... 30
Tabel 4.2 Sample Perusahaan ..... 31
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Penelitian ..... 31
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov ..... 32
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas ..... 32
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas ..... 33
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson ..... 33
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda ..... 34
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model Summary ..... 34
Tabel 4.10 Hasil Uji t dan Koefisien Regresi ..... 35
Tabel 4.11 Hasil Uji F ..... 35
Tabel 4.12 Hasil Uji Korelasi Pearson ..... 36
Tabel 4.13 Interpretasi Hasil ..... 37

# DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Makanan dan Minuman .....49
Lampiran 2 Tabulasi Olah Data Variabel Penelitian .....50
Lampiran 3 Output Olah Data SPSS .....57