

PENGARUH *RETURN ON ASSETS* DAN *RETURN ON EQUITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Aliyah Putri Nabilah

40011442650144

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

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Aliyah Putri Nabilah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650144
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH *RETURN ON ASSETS* DAN
RETURN ON EQUITY TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE (Studi Kasus Perusahaan
Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2024)**

Semarang, 25 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Dian Kusuma Wardhani S.A., M.A.
NIP. 199704072024062001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Aliyah Putri Nabilah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650144
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH RETURN ON ASSETS DAN
RETURN ON EQUITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE (Studi Kasus Perusahaan
Manufaktur Subsektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2024)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 18 Juni 2026.

Tim Pengaji

1. Dian Kusuma Wardhani S.A., M.A.

(
.....)

2. Herika, S.Pd., M.Si.

(
.....)

3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc.

(
.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Aliyah Putri Nabilah menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: *PENGARUH RETURN ON ASSETS DAN RETURN ON EQUITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)* 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, tira, 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, 25 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Aliyah Putri Nabilah

NIM. 40011422650144

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Return on Assets (ROA)* dan *Return on Equity (ROE)* terhadap *tax avoidance* dengan *leverage* dan *firm size* sebagai variabel kontrol. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kuantitatif dengan menggunakan teknik analisis regresi linear berganda untuk menguji pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Data yang digunakan berupa laporan keuangan perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024 yang diperoleh melalui *Bloomberg* Universitas Diponegoro. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Return on Assets (ROA)*, *Return on Equity (ROE)*, dan *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *firm size* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Temuan tersebut menunjukkan bahwa profitabilitas dan tingkat utang perusahaan dapat meningkatkan praktik *tax avoidance*, sementara perusahaan dengan ukuran besar lebih menjaga kepatuhan perpajakan perusahaan.

Kata kunci: *Return on Assets (ROA)*, *Return on Equity (ROE)*, *Leverage*, *Firm Size*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of Return on Assets (ROA) and Return on Equity (ROE) on tax avoidance with leverage and firm size as control variables. The method used in this study is a quantitative approach employing multiple linear regression analysis to examine the effect of the independent variables on the dependent variable. The data used in this study consist of financial statements of manufacturing companies in the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period obtained through Bloomberg Universitas Diponegoro. The results of this study indicate that Return on Assets (ROA), Return on Equity (ROE), and leverage have a positive effect on tax avoidance, while firm size has a negative effect on tax avoidance. These findings indicate that company profitability and debt levels may increase tax avoidance practices, whereas larger companies tend to maintain greater tax compliance.

Keywords: Return on Assets (ROA), Return on Equity (ROE), Leverage, Firm Size, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “**PENGARUH RETURN ON ASSETS DAN RETURN ON EQUITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)**”. Penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menerima banyak bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip S.E, M.Si. selaku Ketua Program Studi S.Tr. Akuntansi Perpajakan.
4. Dian Kusuma Wardhani S.A., M.A selaku dosen pembimbing, yang telah meluangkan waktu dan tenaga, dalam memberikan bimbingan akademik, pengawasan, dan masukan yang berharga dalam penyelesaian skripsi ini.

5. Seluruh dosen Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh *staff* dan karyawan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah mendukung terciptanya fasilitas yang nyaman dan aman kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, penulis menyampaikan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada Nenek serta kedua orang tua tercinta atas kontribusi dalam proses akademik ini. Dedikasi, pengorbanan, serta bimbingan yang diberikan. Dukungan moral, spiritual, dan material yang tak ternilai telah menjadi kekuatan utama penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini hingga berhasil meraih gelar Sarjana di Universitas Diponegoro.
8. Adik penulis, Naila Adelia Putri yang telah memberikan penulis semangat dan motivasi untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Seluruh keluarga besar penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang selalu memberikan kontribusi dan dukungan selama perkuliahan berlangsung.
10. Aliyah Putri Nabilah, apresiasi sebesar-besarnya untuk diri saya sendiri yang telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai, walaupun sering kali mengeluh, capek, menangis namun tidak pernah putus asa apa yang sedang diusahakan. Tetaplah jadi manusia yang mau berusaha dan tidak lelah untuk mencoba. *God thank you for being me*

independent women, I know there are more great ones but I'm proud of this achievement.

11. Teman baik penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala perjalanan hidup baik suka maupun duka yang senantiasa dilewati bersama dan segala motivasi serta dukungan yang diberikan dalam kehidupan penulis.

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 memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Semarang, 25 Mei 2016



Aliyah Putri Nabilah
NIM. 40011422650144

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	6
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	7
1.3.2.1 Kegunaan Secara Teoritis	7
1.3.2.2 Kegunaan Secara Praktis	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	10
2.1.2 Penghindaraan Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	11
2.1.3 <i>Return on Assets</i>	13
2.1.4 <i>Return on Equity</i>	14
2.1.5 <i>Leverage</i>	15
2.1.6 <i>Firm Size</i>	16
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Konseptual	23
2.4 Hipotesis.....	24
2.4.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4.2 Pengaruh <i>Return on Equity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25

BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Populasi dan Sampel.....	27
3.1.1 Populasi Penelitian	27
3.1.2 Sampel Penelitian.....	27
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	29
3.2.2 Variabel Independen (X)	30
3.2.3 Variabel Kontrol	31
3.3 Jenis dan Sumber Data	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data	34
3.5 Teknik Analisis Data.....	34
3.5.1 Analisis Deskriptif Statistik	34
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.5.2.1 Uji Normalitas.....	35
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	36
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	36
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	37
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	38
3.5.3.1 Uji Regresi Linier Berganda	38
3.5.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	39
3.5.3.3 Uji Statistik F (F -test)	39
3.5.3.4 Uji Statistik t (t -test).....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAAN	41
4.1 Gambaran Umum	41
4.2 Statistika Deskriptif.....	42
4.3 Hasil Analisis Data	44
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	44
4.3.1.1 Uji Normalitas.....	44
4.3.1.2 Uji Multikolinearitas	45
4.3.1.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.3.1.4 Uji Autokorelasi	47
4.3.2.1 Uji Regresi Linear Berganda.....	48
4.3.2.4 Uji Statistik F (F -test)	51
4.3.2.5 Uji Statistik t (t -test).....	52

4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan.....	54
4.4.1 Pengaruh <i>Return on Assets</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
4.4.2 Pengaruh <i>Return on Equity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.4.4 Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
BAB V PENUTUP	61
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Keterbatasan dan Saran	62
5.2.1 Keterbatasan.....	62
5.2.1 Saran.....	63
5.3 Implikasi	63
5.3.1 Implikasi Teoritis.....	63
5.3.2 Implikasi Praktis.....	64
DAFTAR PUSTAKA.....	65
DAFTAR LAMPIRAN	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel	41
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik F (F -test).....	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik t (t -Test).....	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	23
---------------------------------------	----