

**PENGARUH *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE*, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA SUBSEKTOR *FOOD AND
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BEI 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:

Ashfilia Zahiya
40011422650249

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Ashfilia Zahiya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650249
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024**

Semarang, 12 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Rissa Anandita, S.E., M.Ak., CA.

NPPU: H.7.198709132022102001


PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ashfilia Zahiya
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650249
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024**


Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 25 Juni 2026

Tim Penguji:

1. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., CA.


(.....)

2. Rifki Adhi Prasetyo S.E., M.Ak.


(.....)

3. Muhammad Ubaidillah SE, MIE. Ak


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Ashfilia Zahiya, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Subsektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI 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, 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, 11 Juni 2026

Yang membuat pernyataan



Ashfilia Zahiya

NIM. 40011422650249

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Good Corporate Governance* yang diproksikan dengan komisaris independen dan komite audit, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *food and baverage* yang terdaftar di BEI periode 2020-2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang bersumber dari laporan tahunan (*annual report*) dan laporan keuangan yang diperoleh melalui situs resmi BEI, situs resmi masing-masing perusahaan, serta basis data *Bloomberg*. Sampel dipilih menggunakan purposive sampling dan diperoleh 28 perusahaan dengan 140 observasi. *Tax avoidance* diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR) dan teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan pendekatan *Random Effect Model* (REM) melalui *software E Views* dengan versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan komisaris independen, *leverage*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Nilai *Adjusted R-Squared* sebesar 21,71% menunjukkan bahwa variabel independen mampu menjelaskan variasi *tax avoidance* sebesar 21,71%, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Komisaris Independen, Komite Audit, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Good Corporate Governance, proxied by independent commissioners and audit committees, profitability, leverage, and firm size on tax avoidance in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from annual reports and financial statements collected from the official IDX website, each company's official website, and the Bloomberg database. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 28 companies and 140 observations. Tax avoidance was measured using the Effective Tax Rate (ETR), and the data were analyzed using panel data regression with the Random Effect Model (REM) through E-Views version 13. The results indicate that the audit committee has a significant negative effect on tax avoidance, while profitability has a significant positive effect on tax avoidance. Meanwhile, independent commissioners, leverage, and firm size have no significant effect on tax avoidance. The Adjusted R-Squared value of 21.71% indicates that the independent variables explain 21.71% of the variation in tax avoidance, while the remaining 78.29% is explained by other factors outside the model.

Keywords: *Tax Avoidance, Independent Commissioners, Audit Committee, Profitability, Leverage, Firm Size.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Pengaruh *Good Corporate Governance, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance pada Subsektor Food and Beverage yang Terdaftar di BEI Tahun 2020-2024*”** dengan baik-baiknya dan tepat pada waktunya.

Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini tidak akan terwujud tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di universitas ini.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan fasilitas dan dukungan selama penulis menempuh studi.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si.Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan arahan dan motivasi kepada penulis.
4. Ibu Rissa Anandita, S.E., M., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing yang dengan penuh kesabaran telah memberikan bimbingan, arahan, koreksi, dan masukan yang sangat berharga selama proses penyusunan tugas akhir ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf Akademik Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pelayanan terbaik kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
6. Ayah Muflih dan Ibu Triana Mulyasari selaku kedua orang tua penulis yang selalu memberikan do'a, dukungan, nasihat, kasih sayang yang tiada henti

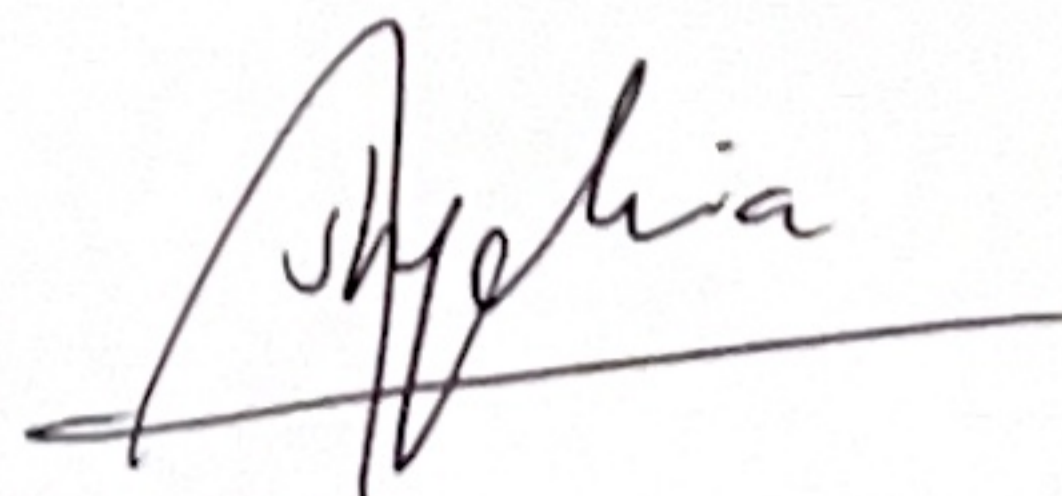
dan menjadi salah satu alasan penulis untuk melanjutkan studi dan membanggakan kedua orang tua.

7. Adik-adik penulis yang selalu memberikan keceriaan, semangat dan do'a tulus kepada penulis sehingga tetap termotivasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Kedua nenek penulis yang senantiasa mendoakan dan memberikan kasih sayang yang tulus kepada penulis, menjadi sumber kekuatan dan semangat tersendiri bagi penulis.
9. Seluruh keluarga besar penulis atas do'a, dukungan, dan perhatian yang senantiasa diberikan kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga terselesaikannya tugas akhir ini.
10. Sahabat SMA penulis yang meskipun kini berada di jalur yang berbeda, namun tetap memberikan do'a, dukungan dan semangat yang berarti bagi penulis.
11. Teman-teman perkuliahan penulis yang telah menemani perkuliahan hingga saat ini dengan tawa, keceriaan, dan kebersamaan yang begitu berkesan, terima kasih atas pertemanan yang tulus dan semangat yang selalu hadir di setiap momen.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan dan penyempurnaan tugas akhir ini dan penelitian selanjutnya. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi penulis dan pihak-pihak lainnya.

Semarang, 4 Juni 2026

Penulis,



Ashfilia Zahiya

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian.....	12
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	12
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Teory</i>)	16
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	18
2.1.3 <i>Good Corporate Govenance</i>	20
2.1.4 <i>Leverage</i>	25
2.1.5 Ukuran Perusahaan (Firm Size)	26
2.2 Penelitian Terdahulu.....	28
2.3 Kerangka Konseptual	32
2.4 Hipotesis.....	32
2.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32

2.4.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.5.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.5	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN.....		39
3.1	Populasi dan Sampel	39
3.2	Definisi Operasional Variabel	40
3.2.1	Variabel Dependen	40
3.2.2	Variabel Independen.....	42
3.3	Jenis dan Sumber Data	44
3.3.1	Jenis Data	44
3.3.2	Sumber Data.....	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data	45
3.5	Teknik Analisis Data	46
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	46
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel	47
3.5.3	Penentuan Metode Estimasi Regresi Data Panel.....	50
3.5.4	Uji Asumsi Klasik	53
3.5.5	Uji Hipotesis.....	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		60
4.1	Gambaran Umum	60
4.2	Statistika Deskriptif.....	61
4.3	Hasil Analisis Data	66
4.3.1	Hasil Estimasi Model Regresi Data Panel.....	66
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	69
4.3.3	Hasil Uji Analisis Model Regresi.....	75
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	81
4.4.1	Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.4.2	Pengaruh Komite Audit terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
4.4.3	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	85
4.4.4	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87

4.4.5 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88
BAB V PENUTUP.....	91
5.1 Kesimpulan.....	91
5.2 Keterbatasan dan Saran	92
5.2.1 Keterbatasan	92
5.2.2 Saran.....	93
5.3 Implikasi.....	94
5.3.1 Implikasi Teoritis.....	94
5.3.2 Implikasi Praktis.....	95
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN.....	102

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Effective Tax Rate (ETR) Sampel Perusahaan Subsektor Food and Beverage Tahun 2020-2024	5
Tabel 2. 1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	60
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow	66
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	67
Tabel 4. 5 Hasil Uji Lagrange Multiplier	68
Tabel 4. 6 Ringkasan Hasil Estimasi Model Regresi	69
Tabel 4. 7 Hasil Uji Multiikolinearitas.....	71
Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	73
Tabel 4. 9 Nilai DW, DU DL	74
Tabel 4. 10 Hasil Random Effect Model.....	75
Tabel 4. 11 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	76
Tabel 4. 12 Ringkasan Uji t.....	80
Tabel 4. 13 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	81

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan Subsektor Food and Beverage Tahun 2020-2024	102
Lampiran 2	Hasil Tabulasi Data	103
Lampiran 3	Statistika Deskriptif	106
Lampiran 4	Uji Chow	106
Lampiran 5	Uji Hausman	107
Lampiran 6	Uji Lagrange Multiplier	107
Lampiran 7	Uji Normalitas.....	107
Lampiran 8	Uji Multikolinearitas.....	107
Lampiran 9	Uji Heteroskedastisitas	108
Lampiran 10	Uji Autokorelasi	108
Lampiran 11	Hasil Regresi Random Effect Model	108
Lampiran 12	Uji F	109
Lampiran 13	Uji Parsial (uji t)	109
Lampiran 14	Koefisien Determinasi (R ²)	109