

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN *LEVERAGE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SUB SEKTOR MAKANAN & MINUMAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

Oleh :

**Melansa Putri**

**202010315047**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN *LEVERAGE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
SUB SEKTOR MAKANAN & MINUMAN TERHADAP  
*TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

Oleh :

**Melansa Putri**

**202010315047**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan & Minuman Terhadap *Tax Avoidance*

Nama Mahasiswa : Melansa Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315047

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024



Pembimbing I

Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak  
NIDN 0321056501

Pembimbing II

Elia Rossa, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIDN 0313046501

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan & Minuman Terhadap *Tax Avoidance*

Nama Mahasiswa : Melansa Putri

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315047

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 1 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Tim : Dr. Sumarno M., S.E., M.M. 

Penguji : NIDN. 0302127003

Sekretaris Tim : Dr. Dewi Puspaningtyas Facni, 

Penguji : BSc., M.B.A.


Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak 

NIDN. 0310036407


NIDN. 0321056501

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi  
Akuntansi

  
Dr. Sumarno M., S.E., M.M.  
NIDN. 0302127003

Dekan  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan & Minuman Terhadap *Tax Avoidance*” ini adalah benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikan melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

Jakarta, 1 Februari 2024

Yang membuat pernyataan,



Melansa Putri  
202010315047

## ABSTRAK

**Melansa Putri. 202010315047.** Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Leverage pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan & Minuman Terhadap Tax Avoidance.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan & minuman. Metode penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan sumber data yaitu data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang terdaftar di BEI 2019-2022. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor makanan & minuman yang terdaftar di BEI dengan tahun periode 2019-2022. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* sehingga memperoleh 120 sampel data yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah uji statistika deskriptif, uji pemilihan regresi data panel, uji asumsi klasik yang meliputi uji multikolinearitas dan heteroskedastisitas, serta uji hipotesis secara parsial (Uji T). Analisis data penelitian menggunakan *software* Eviews 12. Hasil penelitian memperlihatkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

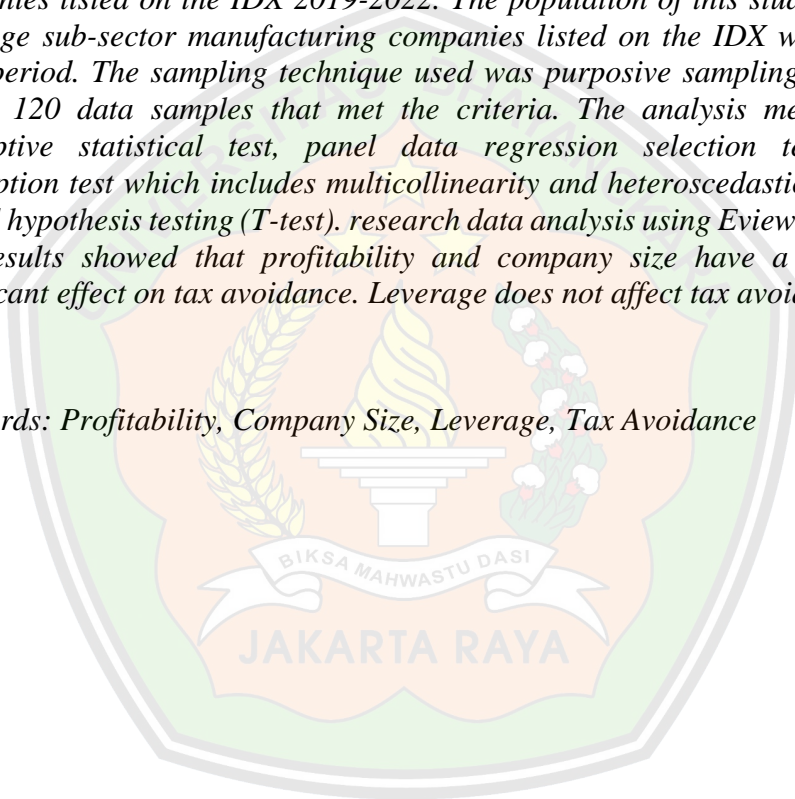
Kata kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Tax Avoidance*

## **ABSTRACT**

**Melansa Putri. 202010315047. *The Effect of Profitability, Company Size and Leverage in Food & Beverage Sector Manufacturing Companies on Tax Avoidance.***

*The purpose of this study was to analyze the effect of Profitability, Company Size, and Leverage on Tax Avoidance in manufacturing companies in the food & beverage sub-sector. This research method uses quantitative methods with data sources, namely secondary data derived from the annual financial statements of companies listed on the IDX 2019-2022. The population of this study are food & beverage sub-sector manufacturing companies listed on the IDX with the 2019-2022 period. The sampling technique used was purposive sampling technique to obtain 120 data samples that met the criteria. The analysis method used is descriptive statistical test, panel data regression selection test, classical assumption test which includes multicollinearity and heteroscedasticity tests, and partial hypothesis testing (T-test). research data analysis using Eviews 12 software. The results showed that profitability and company size have a positive and significant effect on tax avoidance. Leverage does not affect tax avoidance.*

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



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan & Minuman Terhadap *Tax Avoidance*”**. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Prof. Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. Selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno M., S.E., M.M Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Elia Rossa, S.E.,M.Si.,Ak.,CA Selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
6. Dr. David Pangaribuan, S.E., M.Si Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Ayahanda Azis Sadiono, Ibunda Suryati dan kakak saya Wulandari Eka Putri yang selalu men-support dan selalu mendoakan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi.
8. Amel, Aulia, Anita dan Estu selaku sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat. Mereka selalu disamping penulis dalam keadaan suka maupun duka. Semangat, kita selalu bisa! Penulis sangat bangga dan bersyukur memiliki banyak kenangan bersama kalian.



Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 26 Januari 2024

  
Melansa Putri



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.4.1 Manfaat Akademis .....	9
1.4.2 Manfaat Praktis.....	9
1.5 Sistematika Penulisan.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>14</b>
2.1 Telaah Teoritis .....	14
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	14
2.1.2 <i>Theory of Planned Behaviour</i> .....	15
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	16
2.1.4 Profitabilitas .....	19
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	22
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	23
2.2 Telaah Empiris .....	25
2.3 Kerangka Konseptual .....	39
2.4 Hipotesis Penelitian.....	40

2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	40
2.4.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	41
2.4.3	Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>44</b>
3.1	Desain Penelitian.....	44
3.2	Populasi dan Sampel .....	44
3.2.1	Populasi .....	44
3.2.2	Sampel.....	45
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	45
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya .....	45
3.4.1	Variabel terikat (Variabel Dependen) .....	46
3.4.2	Variabel Bebas (Variabel Independen) .....	46
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis .....	48
3.5.1	Analisis Statistika Deskriptif.....	48
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel .....	50
3.5.3	Pemilihan Model Estimasi Data Panel .....	53
3.5.4	Uji Asumsi Klasik .....	56
3.5.5	Pengujian Hipotesis.....	59
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>61</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	61
4.2	Analisis Statistika Deskriptif.....	62
4.3	Pemilihan Model Estimasi Data Panel .....	64
4.3.1	Uji <i>Chow</i> .....	64
4.3.2	Uji Hausman.....	65
4.3.3	Uji <i>Langrange Multiplier</i> .....	66
4.4	Uji Asumsi Klasik .....	68
4.4.1	Uji Multikolinearitas .....	68
4.4.2	Uji Heteroskedastisitas .....	68
4.5	Uji Hipotesis.....	69
4.5.1	Uji Signifikansi Parsial (Uji T) .....	71
4.5.2	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	73

4.6	Analisis dan Pembahasan .....	73
4.6.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	74
4.6.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	74
4.6.3	Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	76
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		<b>77</b>
5.1	Kesimpulan .....	77
5.2	Keterbatasan penelitian .....	78
5.3	Saran.....	78
<b>REFERENSI</b> .....		<b>80</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu .....	26
Tabel 3. 1 Operasional Variabel .....	47
Tabel 4. 1 Jumlah Populasi dan Sampel Penelitian .....	61
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor makanan dan Minuman .....	62
Tabel 4. 3 Statistika Deskriptif .....	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	65
Tabel 4. 5 Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i> .....	66
Tabel 4. 7 Hasil Pemilihan Pengujian Model Regresi Data Panel.....	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Multikolinearitas .....	68
Tabel 4. 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Tabel 4. 10 Analisis Regresi Linear ( <i>Fixed Effect Model</i> ) .....	69
Tabel 4. 11 Hasil Signifikansi Parsial (Uji T).....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Realisasi Pendapatan Negara .....	2
Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual .....	40



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Populasi Perusahaan manufaktur Sub sektor Makanan & Minuman yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2022
- Lampiran 2 : Tabulasi Data Penelitian
- Lampiran 3 : Hasil Olah Data Eviews 12
- Lampiran 4 : Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 5 : Uji Plagiarisme
- Lampiran 6 : Buku Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7 : Daftar Riwayat Hidup

