



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan  
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-  
2023)**

**TUGAS AKHIR**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**MOHAMMAD ALTHAF**

**43221010127**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2025**



**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*,  
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan  
Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-  
2023)**

**TUGAS AKHIR**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

**MOHAMMAD ALTHAF**

**43221010127**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2025**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar  
benarnya bahwa semua pernyataan dalam Proposal Skripsi :

Judul : Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, dan Ukuran  
Perusahaan Terhadap Tax Avoidance

Nama : Mohammad Althaf

NIM : 43221010127

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa proposal skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri, apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya dengan sesuai ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan proposal skripsi ini apabila terdapat bukti bahwa melakukan Tindakan plagiat (Penjiplakan), Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 20 Juni 2025



Mohammad Althaf

43221010127

 <b>MERCU BUANA</b>	<b>BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA</b>	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi				
Tgl. Efektif	25 September 2024					

### SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

**Nama** : MOHAMMAD ALTHAF  
**NIM** : 43221010127  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH GOOD COORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020- 2023)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 29%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **29%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

Jakarta, 02 December 2025  
 Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.**

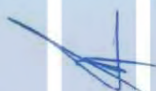
2025/Desember/02/0000000697/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mohammad Althaf  
NIM : 43221010127  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023)  
Tanggal Sidang : 25 Juli 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Sofyan Halim, S.E., M.Ak., CA., Ak., ACPA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA-08255460



Scan QR or [click here](#) to  
Verification

## KATA PENGANTAR

Dengan Menyebut nama Allah SWT Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang, Penulis panjatkan puja dan puji Syukur atas kehadiratnya, atas limpahkan, Hidayah, dan Inayah-Nya kepada Penulis. Sehingga Penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi ini dengan judul “Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2023)”.

Penulis Menyadari sebagai manusia biasa dalam Penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Dalam Kesempatan ini Penulis juga ingin berterima kasih kepada semua yang membantu dalam melakukan penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andri, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Bapak Sofyan Halim, SE, M.Ak. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat

nasehat yang sangat bermanfaat kepada penulis, sehingga proposal skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Seluruh Dosen dan Staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bantuan administratifnya.
6. Kedua Orang Tua tercinta Mohammad Iqbal dan Budi Yuliati, serta kepada Adik saya, Muhammad Hafidz Fadli yang telah memberikan semangat, doa, serta dukungan dan materialitas yang tiada hentinya dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
7. Kepada Ibu/Mamah Saya, Budi Yulianti, Terima kasih atas segala pengorbanan semua nya, yang selalu diberikan untuk saya, selalu mengusahakan semua nya, tiada kata yang cukup untuk menggambarkan jasa mamah sebagai orang tua yang penuh pengorbanan serta perjuangan selama ini untuk anaknya ini, sekali lagi terima kasih banyak, dan terus hidup sebagai lampu peneranga bagi saya, sekaligus dalam kehidupan saya selama nya.
8. Kepada Ayah/Papah Saya, Mohammad Iqbal, Segala rasa yang ingin saya ungkapkan, Terima kasih atas kerja keras nya selama ini sebagai seorang Ayah yang selalu bertanggung jawab untuk keluarganya, selalu berusaha banting tulang untuk mencari nafkah setiap hari nya, tidak pernah malas dan selalu ambisius dalam bekerja, Terima kasih untuk selalu mengusahakan segala kebutuhan saya selama berpendidikan, dan Terima kasih sekali lagi untuk segala usaha nya.

9. Kepada teman baik, yaitu kepada user NIM 10521746, yang dimana telah memberikan semangat, support, serta bantuan bagi penyusun dalam menyelesaikan proposal skripsi ini, dengan keadaan susah dan senang selalu menemani dalam proses nya.
10. Sahabat seperjuangan Faiz Aqil Alleinde, Harry Budi Purwanto, Eric Yoga Pratama, yang telah memberikan semangat, doa, dan motivasi untuk menyelesaikan proposal skripsi ini.
11. Teman teman lainnya, khususnya untuk Samuel Fransisko Sihombing, Muhamad Reva, Filipus Tri Mulyajati yang juga memberikan semangat untuk menyelesaikan proposal skripsi ini.
12. Kepada seluruh teman teman seperjuangan lainnya khusus program studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana Angkatan 2021 atas semangat, motivasi, dan nasehatnya.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Jakarta, 24 Juni 2025



Mohammad Althaf

## SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Mohammad Althaf  
NIM : 43221010127  
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi  
Judul : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020-2023)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 24 Februari 2026

Yang Menyatakan,



(Mohammad Althaf)

**THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE,  
PROFITABILITY, AND COMPANY SIZE ON TAX  
AVOIDANCE**

**(Empirical Study of Food and Beverage Manufacturing  
Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period  
2020-2023)**

**MOHAMMAD ALTHAF**

**ABSTRACT**

*The purpose of this study is to investigate how good corporate governance, profitability, and company size impact tax avoidance in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2020-2023. Purposive sampling was used to select 21 companies as the sample population. Multiple linear regression was chosen as the analytical method, using SPSS version 25 software to process the data. The results showed that good corporate governance and profitability variables had no significant effect on tax avoidance, while company size variables were found to have a significant effect on tax avoidance.*

*Keywords: SPSS, Good Corporate Governance, Profitability, Company Size, Tax Avoidance.*

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE,  
PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN  
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan  
dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2020 - 2023)**

**MOHAMMAD ALTHAF**

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menginvestigasi bagaimana *Good corporate governance*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berdampak pada *tax avoidance* Pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI selama tahun 2020-2023. Menjadi populasi dalam penelitian ini, Dengan penentuan sampel menggunakan purposive sampling, yang menghasilkan 21 perusahaan sebagai sampel penelitian. Metode regresi linier berganda dipilih sebagai metode analisis dalam penelitian ini, dengan menggunakan perangkat lunak SPSS versi 25 untuk mengolah data. Hasil penelitian variabel *good corporate governance*, profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, variabel ukuran perusahaan dinyatakan berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci :** SPSS, *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Tax Avoidance*.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	0
HALAMAN SAMBUNG.....	i
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB .....	viii
ABSTRACT .....	ix
ABSTRAK .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Agency (Agency Theory) .....	11
2. Tax Avoidance.....	13
3. Good Corporate Governance .....	14
4. Profitabilitas. ....	19
5. Ukuran Perusahaan. ....	22
B. Penelitian Terdahulu. ....	23
C. Rerangka Pemikiran.....	32

BAB III.....	36
DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN .....	36
A. Jenis Penelitian .....	36
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	36
C. Populasi Dan Sampel Penelitian .....	40
D. Teknik Pengumpulan Data .....	43
E. Metode Analisis Data .....	43
F. Uji Asumsi Klasik.....	45
1. Uji Normalitas. ....	45
2. Uji Multikolonieritas .....	46
3. Uji Heteroskedastisitas.....	46
4. Uji Autokorelasi. ....	47
5. Uji Hipotesis .....	47
G. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	48
H. Uji Signifikansi Parameter Individula (Uji T).....	48
I. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	49
BAB IV .....	50
PEMBAHASAN.....	50
A. Deskriptif Objek Penelitian.....	50
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	50
C. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	53
A. Hasil Uji Asumsi Klasik .....	55
D. Hasil Uji Hipotesis.....	62
E. Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
BAB V.....	70
KESIMPULAN DAN SARAN .....	70
A. Kesimpulan .....	70
B. Saran .....	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN .....	76

## DAFTAR TABEL

Table 2.1 Penelitian Terdahulu .....	28
Table 3.1 Operasional Variabel.....	40
Table 3.2 Rincian Sampel Penelitian .....	42
Table 3.3 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian.....	42
Table 3.4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi Durbin Watson.....	47
Table 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Table 4.2 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	53
Table 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data .....	56
Table 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data Dan Outlier .....	57
Table 4.5 Hasil Uji Normalitas Pengobatan (Monte Carlo).....	58
Table 4.6 Hasil Uji Multikolonieritas .....	59
Table 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	60
Table 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW) .....	61
Table 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Dengan Cochrane-Orcutt.....	62
Table 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	63
Table 4.11 Hasil Uji Statistik F.....	64
Table 4.12 Hasil Uji T .....	65



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Konseptual.....	35
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian .....	76
Lampiran 2 Uji Tabulasi Data .....	77
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	79
Lampiran 4 Hasil Uji Regresi Linear Berganda .....	80
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas .....	80
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	80
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Pengobatan (Monte Carlo) .....	81
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolonieritas .....	81
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	81
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW) .....	82
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi Cochrane-Orcutt .....	82
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	82
Lampiran 13 Hasil Uji Statistik F .....	82
Lampiran 14 Hasil Uji Statistik F .....	83

