



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)**

**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
**DIVA RIZKA**  
43221010094

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2026**



**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)**

**TUGAS AKHIR  
SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
**DIVA RIZKA**  
**43221010094**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2026**

## HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Diva Rizka  
NIM : 43221010094  
Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Laporan Praktik Keprofesian berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 01 Januari 2026



DIVA RIZKA

 UNIVERSITAS MERCU BUANA	<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** : DIVA RIZKA  
**NIM** : 43221010094  
**Fakultas / Program Studi** : FEB / Akuntansi  
**Jenis** : Skripsi  
**Judul Tugas Akhir** : PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)  
**Hasil Pengecekan Turnitin** : 26%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **26%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 07 July 2026

Kepala Biro Perpustakaan

UNIVERSITAS  
 MERCU BUANA



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

**Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.**

2026/Juli/07/0000001091/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas akhir ini diajukan oleh:

Nama : Diva Rizka  
NIM : 43221010094  
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 13 Februari 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh:

Pembimbing



Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak

NIDN/NUPTK: 0325027806

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA  
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA  
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-02266042



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

## KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan kekuatan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2024)”. Penyusunan proposal skripsi ini merupakan salah satu bentuk tugas akhir yang harus dipenuhi mahasiswa sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis melakukan penelitian yang didasari oleh kajian bukti empiris serta kompilasi berbagai data dan ilmu pengetahuan yang diperoleh selama kegiatan penelitian.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menerima dukungan, semangat, bimbingan, arahan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Fransisca Listyaningsih Utami, S.E., M.Ak. sebagai Dosen Pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, meluangkan waktu untuk memberikan pengetahuan, pemikiran, serta motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menjalani pendidikan di Universitas Mercu Buana sehingga membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.

6. Keluarga penulis yaitu Bunda, Ayah, serta adik dan saudara sepupu yang selalu mendoakan, memberikan semangat, dukungan serta motivasi selama proses penyusunan skripsi dan menjalani pendidikan di Universitas Mercu Buana.
7. Sahabat penulis yaitu Vania Rae Paramitha yang selalu mendoakan, memberikan dukungan emosional, semangat, motivasi, dan saran terbaik selama proses penyusunan skripsi.
8. Teman seperjuangan saya yaitu Keysha Aeletta yang selalu memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi.
9. Serta teman seperjuangan lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.
10. Terakhir, terima kasih kepada diri sendiri atau penulis yang sudah mampu berusaha keras dan tidak peduli seberapa putus asa saat ini, tetaplah mencoba bangkit. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini, Diva.

Penulis menyadari bahwa selesainya skripsi ini adalah berkat kehendak Tuhan Yang Maha Esa dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini tidak hanya bermanfaat bagi penulis secara pribadi tetapi juga bagi masyarakat umum untuk memperoleh wawasan yang lebih luas mengenai topik yang diteliti dan memberikan dampak positif untuk masa depan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan terdapat beberapa kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran konstruktif dari berbagai pihak agar dapat menjadi lebih baik dan kompeten di masa mendatang.

Jakarta, 15 Desember 2025

Divia Rizka

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Nama : Diva Rizka  
NIM : 43221010094  
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Tax avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2024)

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, 01 Januari 2026

Yang Menyatakan,



Diva Rizka

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN  
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE  
2019-2024)**

**DIVA RIZKA**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019 sampai 2024. *Tax avoidance* menjadi isu penting karena berdampak pada penerimaan pajak negara sekaligus mencerminkan strategi manajemen keuangan perusahaan. Populasi penelitian ini berjumlah 86 perusahaan, sedangkan sampel ditentukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 24 perusahaan yang memenuhi kriteria. Data dianalisis menggunakan regresi linear berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh dan signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan berpengaruh dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

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

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, FIRM SIZE, AND LEVERAGE ON  
TAX AVOIDANCE (AN EMPIRICAL STUDY OF FOOD AND BEVERAGE  
MANUFACTURING SUBSECTOR COMPANIES LISTED ON THE  
INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE 2019–2024 PERIOD)***

**DIVA RIZKA**

***ABSTRACT***

*This study aims to empirically examine the effect of profitability, firm size, and leverage on tax avoidance practices in food and beverage manufacturing sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2024 period. Tax avoidance is an important issue because it affects government tax revenue while also reflecting a company's financial management strategy. The population of this study consisted of 86 companies, while the sample was determined using purposive sampling, resulting in 24 companies that met the criteria. The data were analyzed using multiple linear regression. The results show that profitability has a significant effect on tax avoidance, firm size has a significant effect on tax avoidance, while leverage has no significant effect on tax avoidance.*

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

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	0
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	ii
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB.....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat/Kontribusi Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	9
2.1.2 Penghindaran Pajak .....	10
2.1.3 Profitabilitas .....	11
2.1.4 Ukuran perusahaan.....	13
2.1.5 Leverage.....	14
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Rerangka Pemikiran .....	20
2.3 Hipotesis.....	23
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>

3.1	Jenis Penelitian.....	24
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	24
3.2.1	Definisi Variabel.....	24
3.2.2	Operasionalisasi Variabel .....	27
3.2.3	Populasi dan Sampel Penelitian .....	28
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.2.5	Metode Analisis Data .....	35
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>42</b>
4.1	Hasil .....	42
4.1.1	Statistik Deskriptif .....	42
4.1.2	Uji Asumsi Klasik .....	46
4.1.3	Pengujian Hipotesis.....	51
4.2	Pembahasan.....	57
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	57
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	57
4.2.3	Pengaruh Leverage Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	59
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>60</b>
5.1	Kesimpulan .....	60
5.2	Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>		<b>62</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	27
Tabel 3.2	Proses Perolehan Sampel .....	29
Tabel 3.3	Daftar Sampel Penelitian.....	35
Tabel 4.1	Daftar Sampel Perusahaan Yang Diteliti .....	42
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	47
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	47
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	48
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokolerasi .....	50
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokolerasi Setelah Pengobatan .....	51
Tabel 4.8	Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	52
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik t .....	53
Tabel 4.10	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	55



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Grafik Scatterplot .....	49
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Sebagai Sampel Penelitian .....	68
Lampiran 2. Tabulasi Data Penelitian .....	69
Lampiran 3. Hasil Output SPSS.....	73

