

**LAPORAN SKRIPSI**

**Pengaruh Return on Assets, Leverage, dan Ukuran  
Perusahaan terhadap Tax Avoidance Perusahaan  
Manufaktur Sektor Makanan yang terdaftar di  
BEI Tahun 2020-2024**



Disusun Oleh:

**Janssen Valentino E.**

**22.G1.0026**

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Katolik Soegijapranata**

**SEMARANG**

**2026**

**LAPORAN SKRIPSI**

**Pengaruh Return on Assets, Leverage, dan Ukuran  
Perusahaan terhadap Tax Avoidance Perusahaan  
Manufaktur Sektor Makanan yang terdaftar di  
BEI Tahun 2020-2024**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi Salah Satu Syarat  
Memperoleh Gelar Sarjana**



Disusun Oleh:

**Janssen Valentino E.**

**22.G1.0026**

**Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Katolik Soegijapranata**

**SEMARANG**

**2026**

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Return on Assets* (ROA), *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap praktik *Tax Avoidance* (Penghindaran Pajak) yang diukur menggunakan proksi *Effective Tax Rate* (ETR). Berlandaskan pada Teori Keagenan (*Agency Theory*), penelitian kuantitatif ini menggunakan populasi perusahaan manufaktur sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2024. Pengambilan sampel dilakukan melalui teknik *purposive sampling* dengan mengeksklusi perusahaan yang mengalami kerugian (laba sebelum pajak negatif) dan membersihkan data ekstrem (*outlier*), sehingga diperoleh total 175 data observasi panel yang valid. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan melakukan tahapan transformasi data menggunakan Logaritma Natural (Ln) dan metode *Lagged Variable* (LAG) agar memenuhi kriteria uji asumsi klasik. Hasil pengujian empiris membuktikan bahwa profitabilitas (ROA) terbukti mendorong peningkatan praktik *tax avoidance* secara signifikan. Sebaliknya, penggunaan utang (*leverage*) terbukti mampu menekan praktik *tax avoidance* dikarenakan adanya perlindungan perisai pajak (*tax shield*) secara legal dan ketatnya pengawasan dari pihak kreditur. Di sisi lain, ukuran perusahaan terbukti tidak memengaruhi keputusan penghindaran pajak karena perusahaan berskala besar cenderung memiliki sistem pengendalian internal yang ketat serta berupaya menjaga reputasi merek di mata publik.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance*, *Effective Tax Rate* (ETR), *Return on Assets* (ROA), *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Teori Keagenan.