PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2024

Oleh :

Rezki Hilman Munawar

8413122007

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Ujian Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS INSAN CENDEKIA MANDIRI

KOTA BANDUNG

2026

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR KONSUMEN PRIMER YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menempuh Ujian Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Disusun Oleh:

Rezki Hilman Munawar

8413122017

Skripsi Ini Disetujui Tanggal

21-04-2026

Oleh :

Dosen Pembimbing

Fenny Noor Salam, S.E., M.AK.

NIDN, 040202 9304

Mengesahkan,	**Mengesahkan,**
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi Akuntansi
Indriana Damaianti, S.E.,M.AK, Ph.D	**Armansyah, A.Md.AK.,S.E.,M.AK**
NIDN, 0405069203	**NUPTK, 8762750651130122**

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Rezki Hilman Munawar
NIM	: 8413122007
Tempat Tanggal Lahir	: Kebumen, 05 Mei 2004
Jurusan	: Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Judul Skripsi	: Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Konsumen Primer Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Universitas Insan Cendekia Mandiri.

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

Bandung, 21 - 09 - 2026



Rezki Hilman Munawar

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance), baik secara parsial maupun simultan, pada perusahaan sektor konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penghindaran pajak diproksikan dengan Effective Tax Rate (ETR), profitabilitas diukur dengan Return on Assets (ROA), dan ukuran perusahaan diukur dengan Ln Total Aset. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan analisis regresi data panel. Sampel dipilih menggunakan teknik purposive sampling, sehingga diperoleh 54 perusahaan dari 133 populasi perusahaan sektor konsumen primer, dengan total 162 observasi selama tiga tahun pengamatan (2022–2024). Hasil estimasi menggunakan metode Panel Least Squares dengan penyesuaian galat baku White Cross-section menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan secara parsial terhadap penghindaran pajak dengan arah koefisien negatif, yang berarti semakin tinggi profitabilitas perusahaan maka semakin rendah ETR (semakin tinggi kecenderungan penghindaran pajak). Sebaliknya, ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan secara parsial terhadap penghindaran pajak. Secara simultan, profitabilitas dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, dengan nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 39,59%, sedangkan 60,41% sisanya dijelaskan oleh variabel lain di luar model, seperti leverage, intensitas modal, pertumbuhan penjualan, dan tata kelola perusahaan. Temuan ini mengindikasikan bahwa profitabilitas merupakan faktor yang lebih berpengaruh dibandingkan ukuran perusahaan dalam memengaruhi penghindaran pajak pada sektor konsumen primer.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak, Effective Tax Rate, Data Panel

ABSTRACK

This study aims to determine the influence of profitability and firm size on tax avoidance—both partially and simultaneously—among primary consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. Tax avoidance is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), profitability is measured by Return on Assets (ROA), and firm size is measured by the natural logarithm (Ln) of total assets. A quantitative research method employing a panel data regression analysis approach was used. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 54 companies drawn from a population of 133 primary consumer sector firms, yielding a total of 162 observations over the three-year study period (2022–2024). Estimation results using the Panel Least Squares method with White Cross-section standard error adjustments indicate that profitability has a significant partial effect on tax avoidance with a negative coefficient; this implies that higher profitability corresponds to a lower ETR (indicating a higher propensity for tax avoidance). Conversely, firm size does not have a significant partial effect on tax avoidance. Simultaneously, profitability and firm size do not significantly influence tax avoidance, with a coefficient of determination (R^2) of 39.59%, while the remaining 60.41% is explained by variables outside the model, such as leverage, capital intensity, sales growth, and corporate governance. These findings indicate that profitability is a more influential factor than firm size in influencing tax avoidance within the primary consumer sector.

Keywords: Profitability, Firm Size, Tax Avoidance, Effective Tax Rate, Panel Data

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmatnya serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul " **Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024**" untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi di Universitas Insan Cendekia Mandiri. Berkat do'a serta dukungan dari berbagai pihak, akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar- besarnya kepada :

1. ALLAH SWT, yang selalu memberikan rahmat dan karunia-NYA serta melancarkan dalam pengerjaan skripsi ini.
2. Orangtua, terutama untuk ibu dan ayah tercinta karena berkat doa, dukungan, dan kasih sayangnya yang telah diberikan selama ini.
3. Bapak Dr. Ir. Asep Najmudin, M.P., selaku Rektor Universitas Insan Cendekia Mandiri.
4. Ibu Indriana Damaianti, S.E., M.Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Insan Cendekia Mandiri.
5. Bapak Armansyah, A.Md.Ak.,S.E., M.Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Insan Cendekia Mandiri.
6. Ibu Fenny Noor Salam, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing dalam memberikan bimbingan dan pengarahan serta saran dalam pengerjaan skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Insan Cendekia Mandiri yang telah memberikan ilmu, bimbingan serta wawasan selama perkuliahan.

8. Seluruh Staf dan Tata Usaha Universitas Insan Cendekia Mandiri yang telah membantu dalam kelancaran kegiatan administrasi perkuliahan.
9. Rekan-rekan Program Studi Akuntansi dan Program Studi Manajemen Universitas Insan Cendekia Mandiri Angkatan 2022.
10. Anisa Fitriani Mutmainah S.Pd selaku orang special saya, yang selalu mendukung serta memberikan doa terbaik.
11. Shifana Tri Septiani dan Isnaini Salsa Maulida S.M sekeluarga selaku adik serta kaka yang selalu memberikan doa terbaik.
12. Alvan, Agim, Maharani, Marisa dan Dwilasari selaku sahabat yang selalu mendukung dan memberikan doa terbaik dalam penyelesaian skripsi ini.
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan selama proses penulisan skripsi ini.
14. Penulis sendiri, yang telah berusaha dan penuh perjuangan dalam pengerjaan skripsi ini, walaupun ditengah perjalanan ingin menyerah dan jatuh tetapi dengan tekad yang kuat skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari berbagai proses, tantangan, dan keadaan yang telah mengajarkan arti kesabaran, ketekunan, serta rasa syukur. Perjalanan hingga sampai pada tahap ini tidak selalu berlangsung dengan mudah, namun setiap kesulitan yang dihadapi menjadi bagian dari proses pembelajaran yang membentuk penulis untuk terus berusaha dan tidak berhenti berharap. Penulis percaya bahwa setiap langkah yang ditempuh dengan ikhtiar dan doa tidak pernah terlepas dari pertolongan Allah SWT.

Dalam kesempatan ini segala saran dan kritik yang ditujukan untuk lebih sempurnanya skripsi ini akan peneliti terima dengan kerendahan hati. Penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak.

Bandung,……..

Rezki Hilman Munawar

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN ..... **Error! Bookmark not defined.**
SURAT PERNYATAAN ..... **Error! Bookmark not defined.**
ABSTRAK iii
KATA PENGANTAR v
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL xi
DAFTAR GAMBAR xii
DAFTAR LAMPIRAN xiii
BAB I PENDAHULUAN 1
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 14
1.3 Tujuan Penelitian 14
1.4 Manfaat Penelitian 15
1.4.1 Manfaat Teoritis 15
1.4.2 Manfaat Praktis 15
1.5 Lokasi dan Waktu Penelitian 16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA 17
2.1 Landasan Teori 17
2.1.1 Teori Keagenan 17
2.1.2 Pengertian Teori Akuntansi Positif 18
2.1.3 Profitabilitas 19
2.1.4 Ukuran Perusahaan 22
2.1.5 Penghindaran Pajak 24
2.2 Penelitian Terdahulu 26
2.3 Kerangka Pemikiran 29
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak 30
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak 31
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghidaran Pajak 32

2.4 Hipotesis 33
BAB III METODE PENELITIAN 35
3.1 Objek Penelitian 35
3.2 Unit Analisis 36
3.3 Populasi dan Teknik Sampling 36
3.3.1 Populasi 36
3.3.2 Sampel 37
3.4 Jenis dan Sumber Data 38
3.5 Teknik Pengumpulan Data 38
3.6 Operasionalisasi Variabel 39
3.6.1 Variabel Dependen (Y) 39
3.6.2 Variabel Independen (X) 39
3.7 Metode Analisis Data 41
3.7.1 Estimasi Model Regresi Data Panel 42
3.7.2 Uji Asumsi Klasik 43
3.7.3 Pengujian Hipotesis 44
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 46
4.1 Hasil Penelitian 46
4.1.1 Data Penelitian 46
4.2 Analisis Data 46
4.2.1 Uji Statistik Deskriptif 46
4.2.2 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel 49
4.2.3 Uji Asumsi Klasik 54
4.3 Estimasi Model Regresi Data Panel 58
4.4 Pengujian Hipotesis 59
4.4.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji t) 59
4.4.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji f) 60
4.4.3 Koefisien Determinasi (***R2*** dan Adjusted R-squared) 61
4.5 Pembahasan Hasil Penelitian 62
4.5.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak 62

4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak 63
4.5.3 Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Secara Simultan Terhadap Penghindaran Pajak 63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 65
5.1 Kesimpulan 65
5.2 Saran 66
5.2.1 Bagi Perusahaan 67
5.2.2 Bagi Pemerintah 67
5.2.3 Bagi Investor 67
5.2.4 Bagi Peneliti Selanjutnya 67
5.2.5 Keterbatasan Penelitian 68
DAFTAR PUSTAKA 69
LAMPIRAN 73

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 ETR 54 Perusahaan Konsumen Primer 2022-2024 4
Tabel 1.2 Beban Pajak, Laba Sebelum Pajak 5 Perusahaan Terpilih 2022-2024 6
Tabel 1.3 Nilai ROA & Ln (Total Aset) 5 Perusahaan 2022-2024 7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 27
Tabel 3.1 Sampel Penelitian 37
Tabel 3.2 Operasionalisasi Data 40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 29
Gambar 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif 46
Gambar 4.2 Hasil Uji Chow 49
Gambar 4.3 Hasil Uji Hausman 50
Gambar 4.4 Hasil Uji Lm 52
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas 54
Gambar 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas 55
Gambar 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas 56
Gambar 4.8 Hasil Uji t 59
Gambar 4.9 Hasil Uji f 60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Hasil Sampel Perusahaan Sektor Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024 73
Lampiran 2 – Hasil Pengukuran Profitabiltas, Ukuran Perusahaan dan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024 76
Lampiran 3 – Tabulasi Data Perusahaan Hasil Output Eviews 81
Lampiran 4 – Kartu Bimbingan 86
Lampiran 5 – Lembar Hasil Cek Plagiasi 88
Lampiran 6 – Riwayat Hidup 90