

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, intensitas aset, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub-sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021–2023. Fenomena penghindaran pajak menjadi isu yang relevan karena perusahaan cenderung meminimalkan beban pajak guna memaksimalkan laba bersih. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur menggunakan *effective tax rate* (ETR), sementara variabel independennya adalah *return on assets* (ROA) sebagai proksi profitabilitas, rasio intensitas aset, dan log total aset untuk ukuran perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan analisis regresi linear berganda terhadap 119 observasi dari 49 perusahaan selama tiga tahun. Hasil pengujian menunjukkan bahwa secara simultan profitabilitas, intensitas aset, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Namun, secara parsial, hanya profitabilitas yang berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, Intensitas Aset, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak, *Effective Tax Rate*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, asset intensity, and firm size on tax avoidance in the food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021–2023 period. Tax avoidance is a relevant issue as companies tend to minimize their tax burden to maximize net income. The dependent variable in this study is tax avoidance, measured by the effective tax rate (ETR), while the independent variables are return on assets (ROA) as a proxy for profitability, asset intensity ratio, and the natural logarithm of total assets for firm size. This research employs a quantitative method using multiple linear regression analysis on 119 observations from 49 companies over three years. The results indicate that profitability, asset intensity, and firm size collectively do not have a significant effect on tax avoidance. However, partially, only profitability has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Asset Intensity, Firm Size, Tax Avoidance, Effective Tax Rate*