

**FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN JASA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (PERIODE TAHUN 2021-2024)**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
Akuntansi Perpajakan pada Program Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah
Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

Reni Agustina Rianti

40011421650262

**PROGRAM D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Reni Agustina Rianti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650262
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Faktor - Faktor yang Mempengaruhi *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Jasa yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (Periode Tahun 2021 - 2024)

Semarang, 9 Juli 2025

Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Reni Agustina Rianti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650262
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN JASA
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA (PERIODE TAHUN 2021-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 21 Juli 2025

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, SE., M.Si.AK.


(.....)

2. Dian Anggraeni, SA., M.Acc.


(.....)

3. Lilik Rohmawati, SE., M.Sc.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Reni Agustina Rianti, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **"FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (PERIODE TAHUN 2021-2024)"**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (SI Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 9 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Reni Agustina Rianti

NIM. 40011421650262

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, dan *inventory intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor jasa yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) selama periode 2021–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode asosiatif. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*, yang menghasilkan 70 perusahaan jasa dengan total 280 data observasi selama empat tahun. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diukur menggunakan *effective tax rate* (ETR). Variabel independen meliputi profitabilitas (ROA), *leverage*, *capital intensity*, dan *inventory intensity*. Teknik analisis data yang digunakan terdiri dari statistik deskriptif, uji asumsi klasik (normalitas, multikolinearitas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi), serta analisis regresi linear berganda. Untuk menguji pengaruh masing-masing variabel secara parsial digunakan uji t, dan untuk pengaruh secara simultan digunakan uji F, sedangkan koefisien determinasi (R^2) digunakan untuk melihat kemampuan variabel independen dalam menjelaskan *tax avoidance*. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi akademis dan menjadi rujukan praktis bagi otoritas fiskal dalam pengawasan pajak di sektor jasa.

Kata kunci: *tax avoidance*, profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, *inventory intensity*, regresi linear, *purposive sampling*

ABSTRACT

This study aims to know the effect of profitability, leverage, capital intensity, and inventory intensity on tax avoidance in service sector companies listed on the indonesia stock exchange (IDX) during the 2021–2024 period. The research uses a quantitative approach with an associative method. Secondary data were obtained from annual financial reports. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 70 service companies with a total of 280 observational data points over four years. The dependent variable, tax avoidance, is measured using the effective tax rate (ETR). Independent variables include profitability (ROA), leverage, capital intensity, and inventory intensity. Data analysis involved descriptive statistics, classical assumption tests (normality, multicollinearity, heteroscedasticity, and autocorrelation), and multiple linear regression analysis. The t-test was used to test the partial effects of each independent variable, and the F-test for simultaneous effects, while the coefficient of determination (R^2) assessed the explanatory power of the model. This study is expected to contribute academically and provide practical insights for tax authorities to strengthen supervision of tax avoidance in the service sector.

Keywords: tax avoidance, profitability, leverage, capital intensity, inventory intensity, linear regression, purposive sampling

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan karunia-Nya sehingga penyusunan skripsi dengan judul **"FAKTOR – FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN JASA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (PERIODE TAHUN 2021-2024)"** dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi dalam rangka menyelesaikan Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan pada Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, maka dari itu peneliti mengharapkan saran dan masukan untuk menyempurnakan penelitian pada agenda berikutnya.

Selama penyusunan skripsi ini penulis telah menerima bimbingan, pengarahan, motivasi, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan.
5. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah berkenan membantu selama dalam penyusunan skripsi hingga ujian skripsi.
6. Seluruh dosen D4 Akuntansi Perpajakan yang tak kenal lelah banyak menuangkan ilmunya kepada penulis selama mengikuti kuliah.
7. Seluruh tenaga administrasi akademik dan karyawan Universitas Diponegoro.
8. Terima kasih untuk teman-teman Akuntansi Perpajakan angkatan 2021 yang telah berperan banyak memberikan pengalaman dan pembelajaran selama di bang kuliah, see you on top, guys

9. Allah SWT, yang telah memberikan petunjuk, kekuatan, kesabaran serta keteguhan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas penelitian ini dengan baik tanpa melalai kan perintah-NYA.
10. Pintu Surgaku, Mamah yang menjadi sumber kekuatan dan inspirasi dalam hidup penulis. Terima kasih atas segala cinta, pengorbanan, kesabaran dan doa yang tiada henti. Semoga Allah senantiasa memberikan mama dan kesehatan, usia yang panjang dan kebahagiaan. Penulis berharap dapat terus membahagiakan serta mengangkat derajat kalian, dan semoga setiap langkah yang penulis tempuh dapat menjadi kebanggaan bagi Mama.
11. Adik Terkasih. Rosita, yang memberikan semangat dan dukungan walaupun melalui celotehannya, tetapi penulis yakin dan percaya itu adalah sebuah bentuk dukungan dan motivasi.
12. Letkol (Inf) Teddy Indra Wijaya S.Tr.Han., M.Si. (Wadanyonif 328 Dirgahayu Cilodong Depok) dan sekarang menjabat sebagai sekretaris kabinet RI periode 2024-2029, yang kenal secara tidak langsung telah memberikan motivasi untuk selalu mengutamakan pendidikan, semangat meraih impian dan cita-cita, memotivasi peneliti untuk meningkatkan value diri, dan berusaha keras untuk sukses di masa depan sehingga memberikan kesadaran kepada peneliti untuk pantang menyerah dan terus berjuang apapun rintangannya. Terima Kasih Letkol Teddy atas kehadirannya dan motivasinya yang sangat berhasil membuat peneliti menyelesaikan fase kehidupan skripsi yang sangat berat ini dengan baik.
13. Kepada pemilik akun LibraSept, seseorang yang telah memberikan semangat, perhatian, kasih sayang, doa dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
14. Kepada Abang Afarouk khasougi terima kasih banyak atas dukungannya secara moril, terima kasih juga atas segala motivasi dan dukungannya yang diberikan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
15. Teristimewa untuk seseorang yang belum bisa kutulis dengan jelas namanya disini, namun sudah tertulis jelas di Lahul mahfudz untukku. Terima kasih

sudah menjadi salah satu sumber motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu bentuk penulis untuk memantaskan diri. Meskipun saat ini penulis tidak tahu keberadaanmu entah di bumi bagian mana dan menggenggam tangan siapa. Seperti kata BJ Habibie" kalau memang dia dilahirkan untuk saya, kamu jungkir balik pun tetap saya yang dapat".

16. Terakhir, terima kasih kepada wanita sederhana yang memiliki impian besar, namun terkadang sulit dimengerti isi kepalanya, yaitu penulis diriku sendiri, Reni Agustina Rianti. Terima kasih telah berusaha keras untuk meyakinkan dan menguatkan diri sendiri bahwa kamu dapat menyelesaikan studi ini sampai selesai. Berbahagialah selalu dengan dirimu sendiri. Rayakan kehadiranmu sebagai berkah di mana pun kamu menjejakkan kaki. Jangan sia-siakan usaha dan doa yang selalu kamu langitkan. Allah sudah merencanakan dan memberikan porsi terbaik untuk perjalanan hidupmu. Semoga langkah kebaikan selalu menyertaimu, dan semoga Allah selalu meridhai setiap langkahmu serta menjagamu dalam lindungan-Nya. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, Oleh sebab itu saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Semarang, 9 Juli 2025



Reni Agustina Rianti

NIM. 40011421650262

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
15.1 Latar Belakang.....	1
15.2 Rumusan Masalah.....	10
15.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	11
15.3.1 Tujuan Penelitian	11
15.3.2 Manfaat Penelitian	11
15.4 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.3 Profitabilitas	19
2.1.4 <i>Leverage</i>	20
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	22
2.1.6 <i>Inventory Intensity</i>	23
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Pemikiran.....	26
2.4 Hipotesis	28
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> (H1)	28
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> (H2)	30
2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> (H3)	32
2.4.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> (H4).....	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	35
3.1.1 Variabel Dependen.....	35
3.1.1.1 Penghindaran Pajak/ <i>Tax Avoidance</i>	35
3.1.2 Variabel Independen.....	37

3.1.2.1	Profitabilitas	37
3.1.2.2	<i>Leverage</i>	38
3.1.2.3	<i>Capital Intensity</i> /Intensitas Modal.....	40
3.1.2.4	<i>Inventory Intensity</i> /Intensitas Persediaan.....	41
3.2	Populasi dan Sampel.....	41
3.2.1	Populasi.....	41
3.2.2	Sampel	43
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	45
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	46
3.5	Metode Analisis	46
3.5.1	Statistik Deskriptif	46
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	47
3.5.2.1	Uji Normalitas.....	47
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	48
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	48
3.5.2.4	Uji Autokorelasi	49
3.5.3	Uji Hipotesis	50
3.5.3.1	Regresi Linear Berganda.....	50
3.5.3.2	Analisis Koefisien Determinasi	50
3.5.4.3	Uji Regresi Parsial (Uji T).....	51
3.5.4.4	Uji Regresi Simultan (Uji F).....	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Deskripsi Objek penelitian.....	54
4.2	Analisis Data.....	55
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	55
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	58
4.2.2.1	Uji Normalitas.....	58
4.2.2.2	Uji Heteroskedastisitas.....	60
4.2.2.3	Uji Autokorelasi	61
4.2.2.4	Uji Multikolinearitas	61
4.2.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
4.2.4	Uji Hipotesis	65
4.2.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	65
4.2.4.2	Uji Parsial (Uji t).....	67
4.2.4.3	Uji Simultan (Uji f).....	70
4.2	Interpreasi Hasil.....	72
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.3.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
4.3.4	Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77

4.3.5 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , <i>Capital Intensity</i> , dan <i>Inventory Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
BAB V PENUTUP.....	83
5.1 Simpulan	83
5.2 Keterbatasan.....	85
5.3 Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	87
LAMPIRAN.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel.....	45
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	55
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	56
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	59
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	66
Tabel 4. 8 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan (Uji F)	71
Tabel 4. 10 Hasil Kesimpulan	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	28
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan	96
Lampiran 2 Variabel Dependen (Y) <i>Tax Avoidance</i>	98
Lampiran 3 Variabel Independen (X1) Profitabilitas.....	106
Lampiran 4 Variabel Independen (X2) <i>Leverage</i>	114
Lampiran 5 Variabel Independen (X3) <i>Capital Intensity</i>	122
Lampiran 6 Variabel Independen (X4) <i>Inventory Intensity</i>	130
Lampiran 7 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	138
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	138
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolonieritas	138
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi.....	139
Lampiran 11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	139
Lampiran 12 Hasil Koefisien Determinasi (R ²).....	139
Lampiran 13 Hasil Uji T	140
Lampiran 14 Hasil Uji F.....	140