

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur subsektor Makanan dan
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-
2023)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh :

Agustinus Bimo Aryosetyo

40011421650242

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Agustinus Bimo Aryosetyo

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650242

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan intensitas aset tetap terhadap *tax avoidance* (Studi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2021-2023).

Semarang, 20 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si.

NIP. 197308032000122001

HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Agustinus Bimo Aryosetyo

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650242

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan intensitas aset tetap terhadap *tax avoidance* (Studi pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI 2021-2023).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juli 2025.....

Tim Penguji:

1. Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si.

(
.....)

2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti,
S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.

(
.....)

3. Sigit Munandar, M.Ak.

(
.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya, Agustinus Bimo Aryosetyo, dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Intensitas Aset Tetap Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di BEI 2021-2023).”** adalah karya saya sendiri yang disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjan Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan dalam skripsi ini yang saya ambil dari karya orang lain tanpa memberikan pengakuan yang semestinya kepada penulis aslinya.

Saya juga menegaskan bahwa dalam penyusunan skripsi ini, saya tidak melakukan plagiasi dalam bentuk apapun dan tidak mengakui ide atau pemikiran orang lain sebagai hasil pemikiran saya sendiri. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya telah melakukan tindakan yang bertentangan dengan pernyataan ini, baik secara sengaja maupun tidak, saya bersedia untuk menarik kembali skripsi ini dan menerima segala konsekuensi yang berlaku, termasuk pembatalan gelar serta ijazah yang telah diberikan oleh Universitas Diponegoro.

Semarang, 11 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Agustinus Bimo Aryosetyo

NIM. 40011421650242

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan intensitas aset tetap terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. *Tax avoidance* diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) sebagai indikatornya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, yang berarti perusahaan dengan tingkat profitabilitas lebih tinggi cenderung melakukan *tax avoidance* lebih besar sehingga ETR menurun. Sebaliknya, *leverage* dan intensitas aset tetap berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, mengindikasikan bahwa peningkatan utang dan proporsi aset tetap perusahaan meningkatkan ETR, yang mencerminkan pengaruh terhadap penghindaran pajak. Temuan ini memberikan wawasan penting bagi manajemen perusahaan dan investor dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi praktik *tax avoidance* di sektor manufaktur makanan dan minuman di Indonesia.

Kata kunci : profitabilitas, *leverage*, intensitas aset tetap dan penghindaran pajak.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and fixed asset intensity on tax avoidance in manufacturing companies in the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange during 2021-2023. Tax avoidance is measured using the Effective Tax Rate (ETR) as an indicator. The results show that profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, meaning companies with higher profitability tend to engage more in tax avoidance, resulting in a lower ETR. Conversely, leverage and fixed asset intensity have a positive and significant effect on tax avoidance, indicating that increased debt and fixed asset proportions raise the ETR, reflecting their influence on tax avoidance practices. These findings provide valuable insights for company management and investors in understanding the factors affecting tax avoidance in Indonesia's food and beverage manufacturing sector.

Keywords: profitability, leverage, fixed asset intensity and tax avoidance

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Percayalah kepada Tuhan dengan segenap hatimu dan jangan bersandar
pada pengertianmu sendiri”**

(Amsal 3:5)

“Segala sesuatu bisa tercapai atas izin dan pertolongan Tuhan yang Maha Kuasa”

“Langkah kecil hari ini adalah pondasi untuk pencapaian besar esok hari”

“Siapapun bisa jadi apapun”

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapa di Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Saya menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan serta doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas bagi mahasiswa dalam menempuh pendidikan tinggi di lingkungan akademik yang berkualitas.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si, selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan dukungan penuh bagi seluruh mahasiswa dalam mengembangkan kompetensi akademik dan profesional.
3. Apip, S.E., M.Si, selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang, yang telah memberikan arahan serta memfasilitasi seluruh kegiatan akademik yang mendukung keberhasilan mahasiswa.
4. Dr. Siti Mutmainah, S.E., Akt., M.Si., selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran dan dedikasi telah memberikan bimbingan, dukungan, serta pengarahan yang sangat berarti bagi saya. Terima kasih

atas segala waktu, tenaga, dan ilmu yang telah diberikan hingga akhirnya saya dapat menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini.

5. Dosen penguji dan seluruh dosen Program Studi Akuntansi Perpajakan, yang telah memberikan ilmu, wawasan, serta pengalaman akademik yang sangat berarti selama masa perkuliahan. Ilmu yang diberikan telah menjadi bekal yang berharga bagi saya dalam menyusun skripsi ini dan dalam perjalanan karier saya ke depannya
6. Kedua orang tua saya, Antonius Anggun Adhyaksa dan Ibu Y.S.Sriwidiyanti, yang merupakan sumber kekuatan terbesar dalam hidup saya. Terimakasih atas setiap doa yang selalu mengiringi langkah saya, bahkan sebelum saya memintanya. Terimakasih atas perhatian tiada henti atas setiap pertanyaan keadaan saya yang selalu membuat saya merasa dicintai dan diperhatikan. Terima kasih atas kesabaran, kasih sayang serta pengorbanan yang tak terhitung jumlahnya. Skripsi ini adalah hasil dari kerja keras saya, tetapi juga cerminan dari doa dan perjuangan bapak ibu yang tidak pernah berhenti memperjuangkan Pendidikan saya.
7. Seluruh keluarga saya semua Om, Tante saya dan saudara-saudara, yang telah menjadi sosok yang luar biasa dalam perjalanan akademik saya. Terima kasih atas dukungan penuh yang diberikan kepada saya selama saya menempuh pendidikan, baik dari segi materi maupun non-materi.
8. Saudara-saudara penulis khususnya Eyang Kakung, dan Uti saya (yang sudah Bersama Tuhan di surga), yang telah memberikan support tanpa henti selama saya menjalani masa perkuliahan. Terima kasih atas doa,

semangat, serta perhatian yang selalu mengiringi langkah saya. Dukungan dari keluarga menjadi kekuatan yang luar biasa dalam menghadapi setiap tantangan akademik yang penulis hadapi.

9. Anjas, Hiro, sahabat Kost saya dari awal kuliah. Terima kasih atas dukungan, doa dan perhatian yang selalu diberikan tetapi selalusaling mendoakan dan mendukung dalam setiap langkah perjalanan ini. Jarak tidak pernah menjadi penghalang bagi kita untuk berbagi cerita, tertawa bersama, menyempatkan diri untuk bertemu dan bermain ketika kesempatan datang. Tidak ada kata yang cukup untuk menggambarkan betapa berartinya kehadiranmu dalam perjalanan ini.
10. Perlyyy, Tities, Isnand, Rayhant, Tobot, diva, sasa, davinta, linka, khyra, Bagus, dan bolo bolo lainnya selaku sahabat saya yang telah menemani saya sejak awal hingga akhir perkuliahan di Universitas Diponegoro, Semarang. Terima kasih atas segala kebersamaan,dukungan yang telah diberikan. Kalian tempat untuk tumbuh dan berkembang bersama dalam suka maupun duka, selalu ada tawa semangat, dan dorongan untuk terus melangkah maju hingga mengejar Impian masing-masing, menjadi kenangan yang sangat berharga.
11. Terima kasih kepada PT Bank BRI Cabang Ahmad Yani dan Aerowisata Garuda Indonesia yang telah memberikan kesempatan dan pengalaman berharga selama menjalani program magang. Melalui bimbingan dan lingkungan kerja yang profesional, penulis banyak belajar serta mengembangkan keterampilan yang akan menjadi bekal berharga di dunia

kerja. Semoga ilmu dan pengalaman yang saya peroleh dapat bermanfaat di masa depan.

12. Seseorang berinisial NIM 1650173 sing ayu poll, yang selalu menemani saya, menjadi penyemangat saya disaat saya sedang malas dan buntu terhadap TA ini, yang selalu ada baik dalam suka maupun duka. Terima kasih atas segala bentuk dukungan, motivasi, dan kesabaranmu dalam menemani setiap proses akademik saya dari awal sampai ada di titik ini yang penuh tantangan. Terima kasih telah dengan sabar mendengarkan setiap keluhan, memberikan solusi serta membantu dalam penyusunan skripsi ini.

13. Terima kasih kepada diri sendiri, yang sudah bertahan, berproses, dan terus melangkah meskipun banyak rintangan. Untuk segala lelah yang tak terucap, untuk setiap perjuangan yang kadang ingin berhenti, dan untuk semangat yang selalu berhasil bangkit lagi dan pada akhirnya sudah melakukan yang terbaik. Semoga setiap usaha yang telah dilakukan membawa kebaikan di masa depan. Teruslah percaya pada diri sendiri, karena perjalanan ini masih panjang dan penuh hal luar biasa yang menanti.

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	Error! Bookmark not defined.
PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1 Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2 Rumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.3.1 Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.3.2 Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4 Sistematika Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II.....	Error! Bookmark not defined.
TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.1.1 Teori Agensi	Error! Bookmark not defined.
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.1.3 Profitabilitas.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.5 <i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.6 Intensitas Aset Tetap	Error! Bookmark not defined.
2.2 Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3 Pengaruh Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.

2.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
2.3.3	Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	Error! Bookmark not defined.
BAB III		Error! Bookmark not defined.
METODE PENELITIAN		Error! Bookmark not defined.
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	Error! Bookmark not defined.
3.1.1	Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
3.1.2	Variabel Independen.....	Error! Bookmark not defined.
3.2	Populasi dan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Populasi.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.1	Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3	Jenis dan Sumber Data	Error! Bookmark not defined.
3.4	Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.5	Metode Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.1	Analisis Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.5.3	Uji Analisis Regresi Berganda	Error! Bookmark not defined.
3.5.4	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV		Error! Bookmark not defined.
HASIL DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.2	Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
4.2.1	Analisis Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
4.2.3	Hasil Analisis Regresi Berganda	Error! Bookmark not defined.
4.2.4	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.5	Koefisien Determinasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.3	Interpretasi Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.3	Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	Error! Bookmark not defined.

BAB V	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.3 Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Persentase Realisasi Penerimaan Pajak	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2. 1 Tabel Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1 Kriteria Purposive Sampling	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2 Descriptive Statistic.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas (Setelah data outliers)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6 Output Uji White	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson..	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Uji Simultan (F)	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 10 Hasil Uji T	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran**Error! Bookmark not defined.**

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Makanan Dan Minuman.....	Error!
Bookmark not defined.	
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	Error! Bookmark not defined.

