

# **PENGARUH RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Studi Pada Perusahaan Sektor Industri yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2023)



**TUGAS AKHIR**

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

Disusun oleh:

**Nabila Rahmaa Putri**

**40011421650105**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

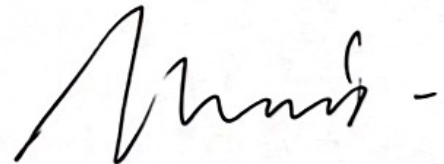
**2025**

## **PERSETUJUAN TUGAS AKHIR**

**Nama Penyusun** : Nabila Rahmaa Putri  
**Nomor Induk Mahasiswa** : 40011421650105  
**Fakultas** : Sekolah Vokasi  
**Program Studi** : Akuntansi Perpajakan  
**Judul Tugas Akhir** : **PENGARUH PROFITABILITAS,  
LEVERAGE, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN INTENSITAS  
ASET TETAP TERHADAP TAX  
AVOIDANCE (STUDI KASUS PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2020-2023)**

Semarang, 28 Mei 2025

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si.Akt

NIP. 196505131994031002

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nabila Rahmaa Putri  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650105  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH PROFITABILITAS,  
LEVERAGE, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN INTENSITAS  
ASET TETAP TERHADAP TAX  
AVOIDANCE (STUDI KASUS PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI  
YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2020-2023)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 10 Juni 2025

Tim Penguji

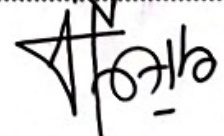
1. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt

()

2. Naila Hanum, S.E., M.Acc

()

3. Hetika, S.Pd., M.Si.

()

## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR**

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Nabila Rahmaa Putri menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: "Pengaruh Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap studi kasus Perusahaan Sektor Industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2023" yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 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, 28 Mei 2025

Yang Membuat Pernyataan



Nabila Rahmaa Putri

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Return on Asset (ROA), leverage, ukuran perusahaan, dan intensitas aset tetap terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2023. Tax avoidance merupakan strategi legal yang digunakan perusahaan untuk mengurangi beban pajak melalui celah kebijakan perpajakan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linear berganda. Sampel yang digunakan sebanyak 17 perusahaan sektor industri yang dipilih secara purposive sampling. Data diperoleh dari laporan keuangan tahunan melalui Bloomberg Terminal dan situs resmi BEI. Hasil penelitian menunjukkan bahwa leverage dan intensitas aset tetap berpengaruh signifikan positif terhadap tax avoidance. Sebaliknya, return on asset dan ukuran perusahaan tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap tax avoidance. Hasil ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi pembuat kebijakan dalam merumuskan strategi perpajakan serta menjadi bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam menyusun perencanaan pajaknya.

Kata kunci : Return on Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap, Tax avoidance

## ***ABSTRACT***

*This study aims to analyze the influence of Return on Asset (ROA), leverage, firm size, and fixed asset intensity on tax avoidance in industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2023 period. Tax avoidance is a legal strategy used by companies to reduce their tax burden by utilizing loopholes in tax policies. This research employs a quantitative approach with multiple linear regression analysis technique. A sample of 17 industrial sector companies was selected using purposive sampling. Data were obtained from annual financial reports via Bloomberg Terminal and the official IDX website. The research results indicate that leverage and fixed asset intensity have a significant positive effect on tax avoidance. Conversely, return on asset and firm size do not show a significant effect on tax avoidance. These findings are expected to serve as a reference for policymakers in formulating tax strategies and as a consideration for companies in developing their tax planning.*

*Keywords: Return on Asset, Leverage, Firm Size, Fixed Asset Intensity, Tax avoidance*



## KATA PENGANTAR

*Assalamualaikum warohmatullahi wabarokatuh.*

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, nikmat, dan hidayah-Nya selama ini hingga penulis dapat menyelesaikan tugas askhir yang berjudul **“PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN INTENSITAS ASET TETAP TERHADAP *TAX AVOIDANCE*”**. Tugas akhir ini sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (D4) Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Penulis menyadari bahwa dalam proses sampai dengan selesainya tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan moral dan material baik secara langsung dan tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini atas segala bantuan, bimbingan, dan dukungan yang telah diberikan sehingga tugas ak ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar, maka penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro
2. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Bapak Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro
4. Bapak Drs. Dul Muid M.Si., selaku dosen pembimbing peneliti yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan,

pembelajaran, ilmu pengetahuannya selama penyusunan tugas akhir hingga akhirnya dapat terselesaikan dengan baik

5. Ibu Maya Aresteria S.E., M.Si.Ak., selaku dosen wali yang telah senantiasa menyertai selama 4 tahun kuliah di Universitas Diponegoro.
6. Seluruh jajaran Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat luas kepada penulis.
7. Kedua orang tua dan adik peneliti, Bapak Andik Prasetyo Wibowo, Ibu Lina Hanggraini, adik Almira Anandhiya Ramadhani, dan adik Gwen Khadijah Dzahin yang telah memberikan doa, semangat, dukungan baik moril dan materil kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Sedulur wapeala, Macaca nigra sebagai teman dekat penulis sejak semester satu, yang selalu memberikan kesempatan belajar serta memori indah selama berkuliah di Semarang.
9. Caecilia, Weka, dan Fadila Rachma, sebagai teman dekat penulis sejak sekolah menengah yang tidak henti-hentinya memberikan motivasi untuk terus berprestasi dalam perkuliahan.
10. Sefira, Riska, Raisya, Farah, Ardel, Arra, dan Areta, sebagai partner berpetualang penulis selama di Jawa Tengah.
11. Teman teman Pengurus Harian Wapeala, Badan Perlengkapan Wapeala, BEM Sekolah Vokasi, HMPS Akuntansi Perpajakan, Panitia Dasar LKMMD Sekolah Vokasi sebagai tempat penulis berkembang dan belajar selama masa perkuliahan.



12. Ariska sebagai teman kos dan seperjuangan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir dan Nadila sebagai partner organisasi maupun di prodi.
13. Teman-teman mahasiswa Akuntansi Perpajakan angkatan 2021 yang telah menghabiskan waktu dan berjuang bersama untuk menyelesaikan studi.
14. Untuk diri sendiri yang telah bertahan dan berjuang dalam proses penyusunan tugas akhir.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah meluangkan waktu, tenaga, materil, dan tidak henti-hentinya memberikan dukungan serta doa kepada penulis sampai dengan terselesainya tugas akhir ini.

*Wassalamu 'alaikum warahmatullahi wabarokatuh.*

Semarang, 20 Mei 2025

Penulis

Nabila Rahmaa Putri

## DAFTAR ISI

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....                    | iii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....   | iv  |
| ABSTRAK .....                                      | v   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                              | vi  |
| KATA PENGANTAR.....                                | vii |
| DAFTAR ISI .....                                   | x   |
| DAFTAR TABEL.....                                  | xiv |
| DAFTAR GAMBAR .....                                | xv  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                              | xvi |
| BAB I PENDAHULUAN.....                             | 1   |
| 1.1. Latar Belakang.....                           | 1   |
| 1.2. Rumusan Masalah .....                         | 12  |
| 1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....           | 12  |
| 1.3.1. Tujuan Penelitian .....                     | 12  |
| 1.3.2. Kegunaan Penelitian .....                   | 13  |
| 1.4. Sistematika Penulisan .....                   | 13  |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....                      | 16  |
| 2.1. Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu ..... | 16  |

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1.1 Teori Keagenan.....                                                 | 16 |
| 2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....                                          | 18 |
| 2.1.3 <i>Return on Asset</i> .....                                        | 19 |
| 2.1.4 <i>Leverage</i> .....                                               | 20 |
| 2.1.5 Ukuran Perusahaan .....                                             | 21 |
| 2.1.6 Intensitas Aset Tetap .....                                         | 23 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu.....                                            | 24 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran.....                                              | 35 |
| 2.4. Hipotesis .....                                                      | 35 |
| 2.4.1. Pengaruh Return on Asset terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....       | 36 |
| 2.4.2. Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....              | 37 |
| 2.4.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....     | 39 |
| 2.4.4. Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 40 |
| BAB III METODE PENELITIAN.....                                            | 42 |
| 3.1. Definisi Operasional Variabel .....                                  | 42 |
| 3.1.1. Variabel Dependen.....                                             | 42 |
| 3.1.2. Variabel Independen .....                                          | 43 |
| 3.2. Populasi dan Sampel .....                                            | 46 |
| 3.2.1. Populasi .....                                                     | 46 |
| 3.2.2. Sampel .....                                                       | 47 |

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| 3.3. Jenis dan Sumber Data.....             | 47 |
| 3.4. Metode Pengumpulan Data .....          | 48 |
| 3.5. Metode Analisis .....                  | 48 |
| 3.5.1.Statistik Deskriptif.....             | 49 |
| 3.5.2.Uji Asumsi Klasik.....                | 49 |
| 3.5.3.Uji Regresi Linear Berganda .....     | 52 |
| 3.6. Uji Hipotesis.....                     | 53 |
| 3.6.1.Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) ..... | 53 |
| 3.6.2.Uji Statistik T.....                  | 54 |
| 3.6.3.Uji Statistik F .....                 | 55 |
| BAB IV METODE PENELITIAN .....              | 56 |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....        | 56 |
| 4.2 Hasil Analisis Data.....                | 58 |
| 4.2.1 Analisis Deskriptif.....              | 58 |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....                | 60 |
| 4.2.3 Uji Regresi Linear Berganda .....     | 63 |
| 4.3 Uji Hipotesis .....                     | 65 |
| 4.3.1 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....  | 65 |
| 4.3.2 Uji Statistik T.....                  | 65 |
| 4.3.3 Uji Statistik F .....                 | 67 |

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.4 Interpretasi Hasil .....                                              | 67 |
| 4.4.1 Pengaruh <i>Return on Asset</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..... | 67 |
| 4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....        | 68 |
| 4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....      | 70 |
| 4.4.4 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....  | 71 |
| BAB V PENUTUP .....                                                       | 73 |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                      | 73 |
| 5.2 Keterbatasan .....                                                    | 74 |
| 5.3 Saran.....                                                            | 75 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                                                      | 76 |
| LAMPIRAN .....                                                            | 80 |

## DAFTAR TABEL

|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 Kriteria Ukuran Perusahaan .....        | 23 |
| Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu .....              | 25 |
| Tabel 4. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....         | 56 |
| Tabel 4. 2 Deskriptif Statistik.....               | 58 |
| Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....               | 60 |
| Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas .....       | 61 |
| Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....     | 62 |
| Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi .....            | 62 |
| Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linear Berganda ..... | 63 |
| Tabel 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....   | 65 |
| Tabel 4. 9 Hasil Uji Statistik T .....             | 65 |
| Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik F .....            | 67 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2023 ..... | 2  |
| Gambar 1. 2 Laporan Tahunan DJP 2022 .....                   | 3  |
| Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran .....                         | 35 |



## **DAFTAR LAMPIRAN**

|                                                                    |    |
|--------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1 Data Perusahaan .....                                   | 81 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data Return on Asset.....                      | 82 |
| Lampiran 3 Tabulasi Data Leverage .....                            | 84 |
| Lampiran 4 Tabulasi Data Ukuran Perusahaan .....                   | 86 |
| Lampiran 5 Tabulasi Data Intensitas Aset Tetap .....               | 88 |
| Lampiran 6 Tabulasi Data Tax Avoidance.....                        | 90 |
| Lampiran 7 Rekapitan Tabulasi Data .....                           | 92 |
| Lampiran 8 Output SPSS Analisis Deskriptif .....                   | 94 |
| Lampiran 9 Output SPSS Uji Asumsi Klasik.....                      | 95 |
| Lampiran 10 Output SPSS Uji Analisis Regresi Linear Berganda ..... | 97 |
| Lampiran 11 Output SPSS Uji Hipotesis .....                        | 98 |