

**PENGARUH RASIO SOLVABILITAS, RASIO
PROFITABILITAS, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG
TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023**



SKRIPSI

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

Disusun Oleh:

Willy Verdela Situmorang

40011421650145

PROGRAM STUDI D4 (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Willy Verdela Situmorang

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650145

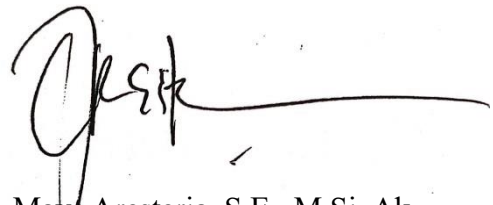
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Rasio Solvabilitas, Rasio Profitabilitas,
dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*
pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
BEI Tahun 2021-2023

Semarang, 19 Juni 2025

Dosen Pembimbing



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

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Willy Verdela Situmorang

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650145

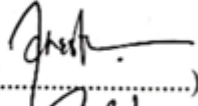
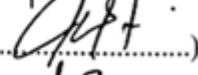
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Rasio Solvabilitas, Rasio Profitabilitas,
dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*
pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
BEI Tahun 2021-2023

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2025

Tim Penguji

1. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak. 
2. Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak. 
3. Alvionia Filda Sari Mareta S.E., M.Ak. 

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Willy Verdela Situmorang, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh Rasio Solvabilitas, Rasio Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023 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/skripsi 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/skripsi 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, 19 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Willy Verdela Situmorang

NIM. 40011421650145

ABSTRAK

Situmorang, Willy Verdela 2025. *Pengaruh Rasio Solvabilitas, Rasio Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023. Laporan Akhir Jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro. Pembimbing: Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.*

Pajak merupakan kewajiban yang harus dipenuhi oleh seluruh warga negara Indonesia sebagai kontribusi terhadap pendapatan negara. Meskipun negara dengan persentase pajak tertinggi cenderung memperoleh pendapatan pajak yang lebih besar, penerimaan pajak di Indonesia saat ini masih belum mencapai target yang diharapkan. Salah satu faktor utama yang menyebabkan ketidaktercapaian target tersebut adalah praktik penghindaran pajak oleh pelaku bisnis.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh rasio solvabilitas, rasio profitabilitas, dan ukuran perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2021-2023. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan pendekatan analisis data keuangan perusahaan.

Hasil penelitian mengungkapkan bahwa rasio solvabilitas berperan signifikan dalam memfasilitasi praktik penghindaran pajak oleh perusahaan. Selain itu, rasio profitabilitas juga ditemukan mempermudah perusahaan dalam mengurangi beban pajak. Sementara itu, ukuran perusahaan tidak memberikan pengaruh terhadap perilaku penghindaran pajak. Temuan ini memberikan wawasan penting terkait faktor keuangan yang memengaruhi strategi penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi di Indonesia.

Kata Kunci: Rasio Solvabilitas, Rasio Profitabilitas, Ukuran Perusahaan,
Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Situmorang, Willy Verdela 2025. The Effect of Solvency Ratio, Profitability Ratio, and Company Size on Tax Avoidance in Energy Sector Companies Listed on the IDX in 2021-2023. Final Report of the Department of Tax Accounting, Diponegoro University. Advisor: Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.

Tax is an obligation that must be fulfilled by all Indonesian citizens as a contribution to state revenue. Although countries with the highest percentage of taxes tend to obtain greater tax revenues, tax revenues in Indonesia are currently still not reaching the expected target. One of the main factors causing the target non-achievement is the practice of tax avoidance by business people.

This study aims to analyze the effect of solvency ratio, profitability ratio, and firm size on tax avoidance practices in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021-2023 period. The method used in this research is quantitative with a corporate financial data analysis approach.

The results revealed that the solvency ratio plays a significant role in facilitating tax avoidance practices by companies. In addition, the profitability ratio was also found to facilitate the company in reducing the tax burden. Meanwhile, firm size has no effect on tax avoidance behavior. These findings provide important insights regarding financial factors that influence tax avoidance strategies in energy sector companies in Indonesia.

Keywords: Solvency Ratio, Profitability Ratio, Firm Size, Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Rasio Solvabilitas, Rasio Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023” dengan tepat waktu sesuai dengan batas waktu yang ditentukan. Tugas akhir ini penulis susun sebagai tanggung jawab penulis di perkuliahan dan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan (S.Tr. Ak) di Universitas Diponegoro.

Keberhasilan penyelesaian tugas akhir ini tidak terlepas dari doa, dukungan, serta bimbingan yang diberikan oleh berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan doa, bantuan, dan motivasi sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Dengan penuh rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Apip, S.E, M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan.
3. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing sekaligus Dosen Wali. Terima kasih atas bimbingan, arahan, waktu, dan motivasi yang diberikan selama ini hingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.

4. Bapak dan Ibu dosen serta Staf Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan saran, masukan, dan bimbingannya selama perkuliahan.
5. Kedua orang tua penulis, Ibu Tioneri Sihotang dan Bapak Japesta Situmorang yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi, dan dorongan baik moral maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
6. Kakak serta adik-adik dari penulis, Owen, Marchel, Jastin, dan Sheyla yang telah menjadi penyemangat dan motivasi bagi penulis agar tugas akhir dapat terselesaikan dengan baik.
7. Teman-teman penulis, yaitu Farhan, Khalid, Fathir, Jesril, Aghan, Marko, Reza, Habel, Leo, Fio, dan lainnya yang telah mendukung penulis dan memberikan semangat bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Teman-teman D4 Akuntansi Perpajakan 2021 yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan pelaksanaan tugas akhir.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu demi satu, yang telah ikut memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menempuh pendidikan D4 Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan. Semoga karya ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai

pihak. Pada kesempatan ini, penulis juga memohon maaf apabila terdapat kekurangan atau kesalahan dalam penyusunan kata.

Semarang, 19 Juni 2025

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'W' followed by a series of loops and a long horizontal stroke.

Willy Verdela Situmorang

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1.4 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	14
2.1.1 Teori Agensi.....	14
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak)	16
2.1.3 Rasio Solvabilitas.....	17
2.1.4 Rasio Profitabilitas	18
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	20
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 HIPOTESIS	25
2.4.1 Pengaruh Rasio Solvabilitas pada <i>Tax Avoidance</i>	25
2.4.2 Pengaruh Rasio Profitabilitas pada <i>Tax Avoidance</i>	26
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan pada <i>Tax Avoidance</i>	27
BAB III METODE PENELITIAN	28
3.1 Definisi Operasional Variabel	28
3.1.1 Variabel Dependen.....	28

3.1.2	Variabel Independen	29
3.2	Populasi & Sampel	32
3.3	Jenis dan Sumber Data	33
3.4	Metode Pengumpulan Data	33
3.5	Metode Analisis Data	34
3.5.1	Statistik Deskriptif	34
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	34
3.5.2.1	Uji Normalitas	35
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	35
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	36
3.5.2.4	Uji Autokorelasi.....	36
3.5.3	Regresi Linear Berganda.....	37
3.5.4	Uji Koefisien Determinan (R^2).....	38
3.5.5	Uji Parsial (t).....	39
3.5.6	Uji Simultan (f)	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	41
4.2	Analisis Data	42
4.2.1	Statistik Deskriptif	42
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	43
4.2.2.1	Uji Normalitas	43
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas	47
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	48
4.2.2.4	Uji Autokorelasi.....	49
4.2.3	Regresi Linear Berganda.....	49
4.2.4	Uji Koefisien Determinan (R^2).....	51
4.2.5	Uji Parsial (t).....	52
4.2.6	Uji Simultan (f)	54
4.3	Interpretasi Hasil	54
BAB V KESIMPULAN		61
5.1	Kesimpulan.....	61
5.2	Keterbatasan	62
5.3	Saran	63

DAFTAR PUSTAKA.....	64
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4. 1 Tabel Deskripsi Objek Penelitian	41
Tabel 4. 2 Tabel Statistik Deskriptif	42
Tabel 4. 3 Tabel Uji Normalitas	44
Tabel 4. 4 Tabel Bentuk Transformasi Histogram	44
Tabel 4. 5 Tabel Uji Normalitas Setelah Transform	46
Tabel 4. 6 Tabel Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4. 7 Tabel Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4. 8 Tabel Regresi Linear Berganda	50
Tabel 4. 9 Tabel Uji Koefisien Determinan	51
Tabel 4. 10 Tabel Uji Parsial (t).....	52
Tabel 4. 11 Uji Simultan (f).....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	25
Gambar 4. 1 Histogram DAR	45
Gambar 4. 2 Histogram ROA	45
Gambar 4. 3 Histogram FS	45
Gambar 4. 4 Histogram ETR.....	46
Gambar 4. 5 Scatterplot Penelitian	48

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan	68
Lampiran 2 Perhitungan Solvabilitas	69
Lampiran 3 Perhitungan Profitabilitas.....	72
Lampiran 4 Perhitungan Ukuran Perusahaan	75
Lampiran 5 Perhitungan ETR.....	78
Lampiran 6 Statistik Deskriptif.....	81
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Sebelum Transform Data	81
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Setelah Transform Data ..	81
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinearitas	82
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	82
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi.....	82
Lampiran 12 Tabel Durbin Watson.....	83
Lampiran 13 Hasil Regresi Linear Berganda.....	83
Lampiran 14 Hasil Uji Koefisien Determinan (R)	83
Lampiran 15 Hasil Uji Parsial (t)	83
Lampiran 16 Tabel Nilai t	84
Lampiran 17 Hasil Uji Simultan (f).....	84
Lampiran 18 Tabulasi Data.....	84