

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Basic Materials* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023)**



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;

Virgie Ayu Putri Nalendra

40011421650214

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Virgie Ayu Putri Nalendra

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650214

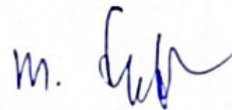
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan
Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi
Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Basic
Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2021-2023).

Semarang, 28 Juni 2025

Dosen Pembimbing,



Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt.

NIP. 196204161988031003

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Virgie Ayu Putri Nalendra

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650214

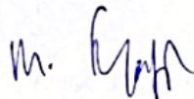
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan
Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi
Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Basic
Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode 2021-2023).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal: 7 Juli 2025

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt. ()
2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri
Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. ()
3. Ibnu Muttaqin, S.Pd., M.Si. ()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

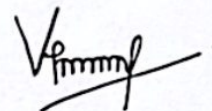
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Virgie Ayu Putri Nalendra, menyatakan bahwa tugas akhir yang berjudul **Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 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 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 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Virgie Ayu Putri Nalendra

NIM. 40011421650214

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan *leverage* terhadap penghindaran pajak yang diproksikan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR).

Populasi dalam penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur subsektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023. Metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*, diperoleh 32 perusahaan sebagai sampel penelitian untuk tiga tahun 2021-2023. Dalam penelitian ini menggunakan data sekunder, informasi berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang diperoleh melalui Bursa Efek Indonesia dan situs resmi perusahaan. Dalam Penelitian ini analisis regresi linear berganda digunakan untuk pengujian hipotesis.

Hasil statistik pada penelitian ini menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, serta *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran pajak, profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, *Effective Tax Rate* (ETR).

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, company size, and leverage on tax avoidance, as proxied by the Effective Tax Rate (ETR).

The population used in this study was a sample of manufacturing companies in the basic materials subsector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2023. The sample selection method used purposive sampling, obtaining 32 companies for the three-year period 2021-2023. This study used secondary data, information derived from the companies' annual financial reports obtained through the Indonesia Stock Exchange and their official websites. Multiple linear regression analysis was used to test the hypotheses.

The statistical results of this study indicate that profitability has a positive and significant effect on tax avoidance, company size has no effect on tax avoidance, and leverage has a negative and significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax avoidance, profitability, firm size, leverage, Effective Tax Rate (ETR).

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan anugerah-Nya yang senantiasa dilimpahkan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2023). Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi pada program Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

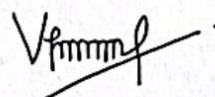
Selama penyusunan tugas akhir ini penulis mendapatkan bimbingan, arahan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi D IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi bagi penulis agar dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan lancar.
4. Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak. selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama penulis menempuh studi.

5. Seluruh Dosen Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staf dan karyawan Diploma IV Akuntansi Perpajakan serta pihak akademik Dekanat Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pelayanan bagi penulis selama masa perkuliahan.
7. Kedua orang tua yang penulis sayangi dan cintai, almarhum ayah dan ibu yang selalu memberi doa, dukungan dan kasih sayang yang tiada henti sekaligus menjadi motivasi bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Kakak yang penulis sayangi, Bagasakti Satria Bagus Herlambang, terima kasih atas motivasi serta dukungannya dalam segala hal.
9. Sahabat penulis Neta, Nesya, Vanya, Intan, Nanda, Jevany, Zafira yang telah menjadi tempat untuk meluapkan keluh kesah, memberikan keceriaan dan semangat dalam proses penyusunan tugas akhir ini.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih telah kebersamai penulis selama melaksanakan perkuliahan hingga proses penyelesaian tugas akhir.

Semarang, 28 Juni 2025

Penulis,



Virgie Ayu Putri Nalendra

NIM. 40011421650214

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	i
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.4 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	14
2.2 Kerangka Penelitian	25
2.3 Hipotesis	26
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	26
2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	27
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Definisi Oprasional Variabel	31
3.1.1 Variabel Dependen.....	31
3.1.2 Variabel Independen	32
3.1.3 Variabel Kontrol	34
3.2 Populasi dan Sampel	35
3.3 Jenis dan Sumber Data	36
3.4 Metode Pengumpulan Data	36

3.5	Analisis Data	36
3.5.1	Analisis Deskriptif	37
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	37
3.5.1	Metode Regresi Linear Berganda.....	40
3.5.2	Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL DAN ANALISIS		43
4.1	Diskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2	Analisis Data	44
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	48
4.2.3	Regresi Linear Berganda.....	52
4.2.4	Uji Hipotesis	54
4.3	Interpretasi Hasil	58
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	58
4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	59
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	61
BAB V PENUTUP		64
5.1	Simpulan.....	64
5.2	Keterbatasan	66
5.3	Saran	66
DAFTAR PUSTAKA		68
LAMPIRAN.....		75

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 1.2 Tax Ratio Indonesia	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	44
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.3 Uji Normalitas	48
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	49
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi	50
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas Setelah Transformasi	50
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi Sebelum Transformasi	51
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi Setelah Transformasi	52
Tabel 4.9 Uji Regresi Linear Berganda	52
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
Tabel 4.11 Uji Statistik F	55
Tabel 4.12 Uji Statistik t	56
Tabel 4.13 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	25
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Perusahaan Sebelum Eliminasi	78
Lampiran 2 Sampel Perusahaan Terpilih	78
Lampiran 3 Tabulasi Data	79
Lampiran 4 Analisis Statistik Deskriptif	82
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik	83
Lampiran 6 Uji Regresi Linear Berganda	86
Lampiran 7 Uji Hipotesis	87