

PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2022-2023)



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:

Idham Kholid

40011421650174

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Idham Kholid
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650174
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KINERJA KEUANGAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sub Sektor Industri Makanan dan
Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2022-2023)**

Semarang, 2 Juni 2025

Dosen Pembimbing



Herry Laksito S.E., Ak., M. Adv. Acc
196905061999031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Idham Kholid
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650174
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **PENGARUH KINERJA KEUANGAN
TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur
Sub Sektor Industri Makanan dan
Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2022-2023)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 19 Juni 2025

Tim Penguji

1. Herry Laksito S.E., Ak., M. Adv. Acc (.....)

2. Drs. Dul Muid M.Si., Akt. (.....)

3. Deviana Wahyu Purwiyanti M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Idham Kholid, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2022-2023)**, 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.

Sentarang, 13 Juni 2025

Yang membuat pernyataan



Idham Kholid

NIM. 40011421650174

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh kinerja keuangan terhadap *tax avoidance*. Dalam penelitian ini, profitabilitas diukur dengan menggunakan rasio ROA (*return on assets*), *leverage* diukur menggunakan DAR (*Debt to Assets Ratio*), *sales growth* (persentase perubahan penjualan) dan *tax avoidance* diukur menggunakan ETR (*effective tax rate*). Populasi yang digunakan pada penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur sub sektor industri makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2023, dengan menggunakan *purposive sampling* diperoleh sebanyak 31 perusahaan sebagai sampel penelitian. Dalam penelitian ini, data yang digunakan adalah data sekunder, yang diperoleh melalui Bursa Efek Indonesia, yaitu www.idx.co.id. Analisis regresi linier berganda digunakan untuk pengujian hipotesis dengan menggunakan software SPSS v.26 sebagai alat analisis. Berdasarkan pada hasil uji yang telah dilakukan menghasilkan *profitabilitas* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* dan *sales growth* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *profitabilitas, leverage, sales growth, tax avoidance.*

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of financial performance on tax avoidance. In this study, profitability is measured using the ROA (return on assets), leverage is measured using DAR (debt to assets ratio), sales growth (percentage change in sales), and tax avoidance is measured using ETR (effective tax rate). The population used in this study used a sample of manufacturing companies in the food and beverage industry sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2022-2023, using purposive sampling obtained 31 companies as research samples. In this study, the data used is secondary data, which is obtained through the Indonesia Stock Exchange, namely www.idx.co.id. Multiple linear regression analysis is used for hypothesis testing using SPSS v.26 software as an analysis tool. Based on the results of the tests that have been carried out, profitability has a negative effect on tax avoidance, while leverage and sales growth have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: *profitability, leverage, sales growth, tax avoidance.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur saya panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan Rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini yang berjudul: **Pengaruh Kinerja Keuangan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2022-2023)**, disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis menghadapi berbagai macam tantangan dan rintangan. Tetapi, berkat bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai pihak, skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Dalam kesempatan ini, rasa hormat dan kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Suharmono, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Herry Laksito S.E., Ak., M. Adv. Acc selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing dan memberi arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi berlangsung.
5. Ibu Alfita, S.E., M.Ak. selaku Dosen Wali yang memberikan dukungan selama proses skripsi berlangsung hingga selesai.
6. Seluruh dosen dan segenap staff Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu dan bantuan yang bermanfaat.
7. Bapak dan Ibu selaku orang tua penulis yang luar biasa dalam memberikan banyak dukungan baik dari doa, pengorbanan dalam bentuk apapun sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik. Bapak ibu penulis menjadi satu alasan untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini.

8. Adik-adik penulis serta keluarga besar penulis yang selalu memberi dukungan dan doa kepada penulis.
9. Sahabat-sahabat baik dari KKN, BCB Baznas angkatan 5, Himpunan, Kelas C, Ponpes darulilmi meteseh, kewirausahaan yang memberikan dukungan selama penyusunan.
10. Teman-teman Akuntansi Perpajakan angkatan 2021, serta teman-teman satu kampus yang selalu memberikan bantuan informasi dan juga dukungan kepada penulis.
11. Semua pihak yang selalu membantu dalam penyusunan skripsi ini dan penulis tidak bisa menuliskan satu persatu.

Penulis sangat menyadari tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang dapat membangun diharapkan demi dapat memperbaiki pada masa mendatang. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan dapat menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya.

Sematang, 13 Juni 2025
Yang membuat pernyataan



Idham Kholid
NIM. 40011421650174

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	ii
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
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.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	13
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency theory</i>)	13
2.1.2 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>) dalam manajemen pajak.....	14
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	15
2.1.4 <i>Profitabilitas</i>	17
2.1.5 <i>Leverage</i>	18
2.1.6 <i>Sales Growth</i>	19
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran.....	24
2.4 Hipotesis Penelitian.....	25
2.4.1 Hubungan <i>profitabilitas</i> dengan Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	25
2.4.2 Hubungan <i>Leverage</i> dengan Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	27

2.4.3 Hubungan <i>Sales Growth</i> dengan Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	28
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Definisi Operasional Variabel	31
3.1.1 Variabel Dependen	31
3.1.2 Variabel Independen	32
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.3 Jenis Dan Sumber Data	35
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Metode Analisis.....	36
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	36
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.2 Analisis Data	42
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	44
4.2.4 Uji Hipotesis.....	48
4.3 Interpretasi Hasil	52
4.3.1 Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	53
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	54
4.3.3 Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap Penghindaran Pajak	56
BAB IV PENUTUP	58
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Keterbatasan	59
5.3 Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN LAMPIRAN	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan APBN Tahun 2022-2023.....	2
Tabel 2.1 Tinjauan atas Penelitian Terdahulu	21
Tabel 4.1 Prosedure Pemilihan Sampel.....	41
Tabel 4.2 Descriptive Statistics	42
Tabel 4.3 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	44
Tabel 4.4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Setelah menghilangkan data outlier)	45
Tabel 4.5 Uji Multikolonieritas	46
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	46
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	48
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi (R^2)	50
Tabel 4.9 Uji Statistik F	51
Tabel 4.10 Uji Statistik t	51
Tabel 4.11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4.1 Scatterplot.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	65
Lampiran 2 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan	66
Lampiran 3 Output SPSS	74
Lampiran 4 Data Outlier dan Uji Normalitas Setelah Menghilangkan Data Outlier	78