PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Cyclicals* dan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan
Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Dwi Hidayati
40011422650042

PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun	: Dwi Hidayati
Nomor Induk Mahasiswa	: 40011422650042
Fakultas	: Sekolah Vokasi
Program Studi	: D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Cyclicals* dan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Semarang, 16 Maret 2026

Dosen Pembimbing

Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si.

NIP. 197204212000122001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun	: Dwi Hidayati
Nomor Induk Mahasiswa	: 40011422650042
Fakultas	: Sekolah Vokasi
Program Studi	: D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Cyclicals* dan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 2 Juni 2026

Tim Penguji

1. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si. (…………………………….)
2. Drs. Dul Muid, M.Si. Akt. (…………………………….)
3. Ika Pratiwi, S.E., M.Ak. (…………………………….)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dwi Hidayati, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Cyclicals* dan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana 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, 16 Maret 2026

Yang membuat pernyataan,

Dwi Hidayati

NIM. 40011422650042

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh tren penurunan *tax ratio* di Indonesia dalam beberapa tahun terakhir serta adanya indikasi praktik *tax avoidance* pada perusahaan, khususnya pada sektor *consumer cyclicals* dan *consumer non-cyclicals*, yang berpotensi menghambat optimalisasi penerimaan pajak negara. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance* dengan memasukkan arus kas operasi sebagai variabel kontrol. *Tax avoidance* dalam penelitian ini diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR).

Data yang digunakan merupakan data sekunder dengan populasi perusahaan sektor *Consumer Cyclicals* dan *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2024. Sampel penelitian berjumlah 84 perusahaan yang diperoleh melalui teknik *purposive sampling*. Analisis data dilakukan menggunakan analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan analisis regresi linear berganda dengan bantuan aplikasi SPSS versi 24.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, serta kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This study is driven by the declining trend in Indonesia's tax ratio in recent years, along with indications of tax avoidance practices among companies, particularly in the consumer cyclicals and consumer non-cyclicals sectors, which may hinder the optimization of government tax revenue. This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, firm size, and managerial ownership on tax avoidance, with operating cash flow as a control variable. Tax avoidance in this study is measured using the Effective Tax Rate (ETR).

The data used are secondary data with a population of Consumer Cyclicals and Consumer Non-Cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2022-2024. The sample consists of 84 companies selected using the purposive sampling technique. Data analysis was conducted using descriptive statistical analysis, classical assumption tests, and multiple linear regression analysis with the assistance of SPSS version 24.

The results indicate that profitability has no effect on tax avoidance, leverage has a positive effect on tax avoidance, firm size has a positive effect on tax avoidance, and managerial ownership has no effect on tax avoidance.

***Keywords**: profitability, leverage, firm size, managerial ownership, tax avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul: PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris pada Perusahaan *Consumer Cyclicals* dan *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024). Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bimbingan, arahan, dukungan, dan motivasi yang diberikan oleh berbagai pihak sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Pada kesempatan ini, penulis dengan penuh hormat menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
3. Dr. Etna Nur Afri Yuyetta, S.E., Akt., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi dengan sangat sabar hingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro atas ilmu, bimbingan, dan pengalaman berharga selama masa perkuliahan hingga selesainya studi ini.
5. Kedua orang tua penulis, Ayahanda Tarmuji dan Ibunda Sri Yanti, atas segala kasih sayang, doa yang tidak pernah henti, dukungan, serta setiap keringat dan pengorbanan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menempuh pendidikan hingga jenjang perguruan tinggi. Skripsi ini penulis persembahkan sebagai bentuk rasa hormat, terima kasih, dan kebanggaan yang mendalam kepada kedua orang tua.
6. Teristimewa saudara kandung penulis satu-satunya, Suhud Pramono, atas segala perhatian, arahan, nasihat, motivasi, dan dukungan yang senantiasa diberikan kepada penulis. Kehadiran dan dukungan tersebut menjadi salah satu sumber kekuatan bagi penulis dalam menyelesaikan studi ini.
7. Rekan-rekan mahasiswa D4 Akuntansi Perpajakan Angkatan 2022, khususnya Kelas A, atas kebersamaan, suka duka, dan semangat gotong royong selama masa perkuliahan. Semoga kita semua diberikan kesuksesan dalam meraih cita-cita di masa depan.
8. Sahabat-sahabat tersayang “Kita Semua Teman”, “Geng Setan”, dan “Kost Mami Yati” atas canda tawa, motivasi, dan berbagai pengalaman selama masa perkuliahan. *May we all achieve success in our respective paths.*
9. Aulani, Farras, dan Ersa sebagai sahabat serta rekan seperjuangan dalam berbagai perlombaan, atas dukungan dan motivasi yang telah diberikan sehingga penulis dapat berkembang dan meraih pencapaian.

10. Saudari Desy Nur Aini, sahabat penulis selama masa perkuliahan yang senantiasa menemani penulis dalam berbagai aktivitas. Kehadirannya sangat berarti dalam perjalanan studi penulis.
11. Reza dan Popy, teman seperjuangan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas dukungan dan kebersamaan yang diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta semangat dalam penyusunan tugas akhir ini.

Penulis menyadari tugas akhir ini masih memiliki keterbatasan dan menerima kritik serta saran yang membangun. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca.

Semarang, 16 Maret 2026

Penulis,

Dwi Hidayati

NIM. 40011422650042

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL

DAFTAR GAMBAR

DAFTAR LAMPIRAN