

**Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas,
Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap
Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-
2024**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Tasya Nur Fadhillah

40011422650113

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

**Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas,
Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap
Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-
2024**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Tasya Nur Fadhillah

40011422650113

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Tasya Nur Fadhillah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650113

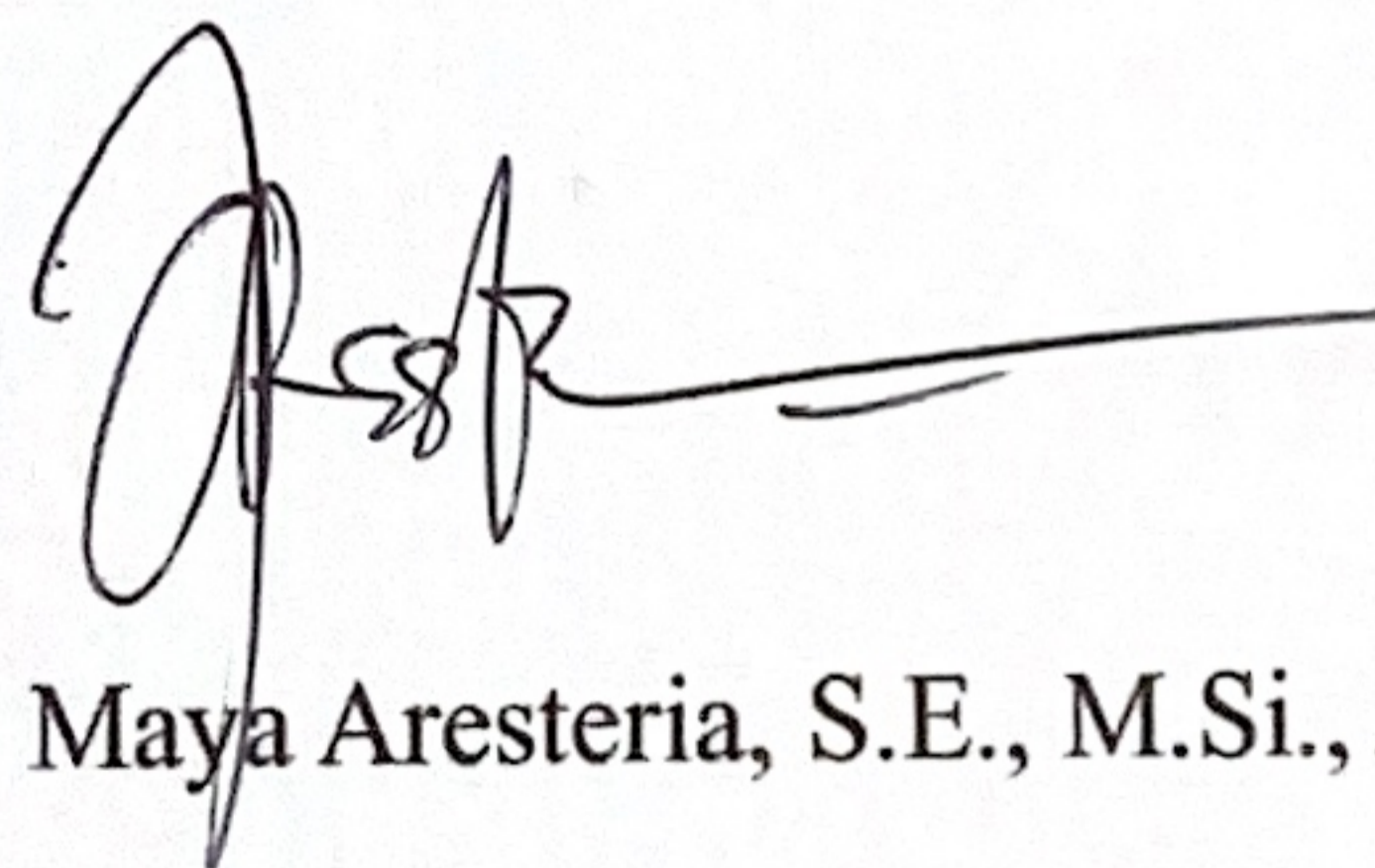
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas,
Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap
Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2022-2024

Semarang, 3 Juni 2026

Dosen Pembimbing



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

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Tasya Nur Fadhillah

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650113

Fakultas : Sekolah Vokasi

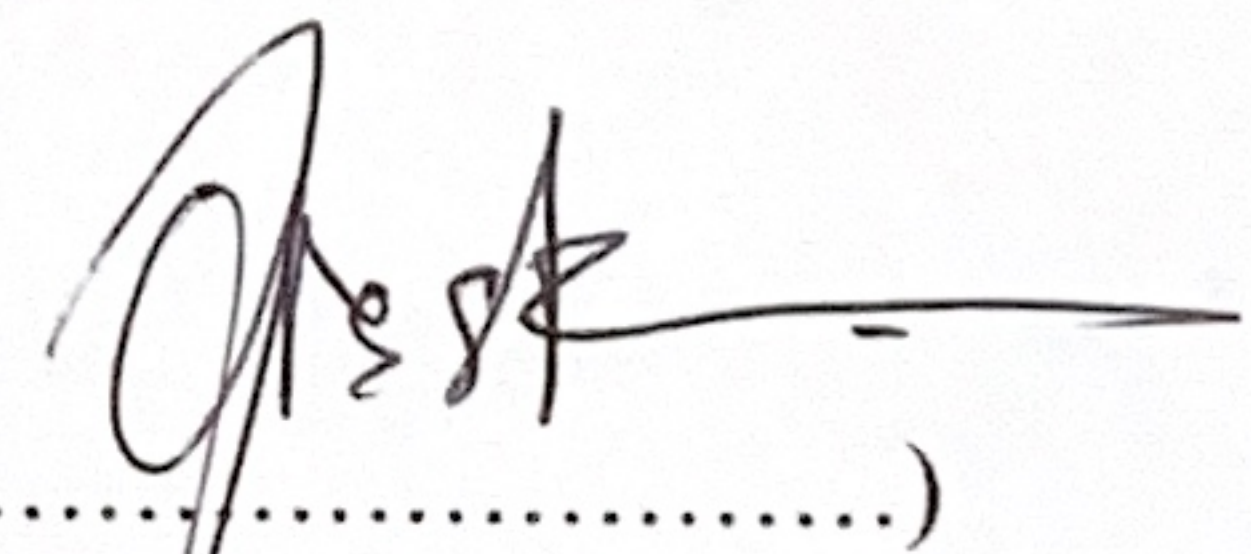
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi
Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas,
Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap
Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2022-2024

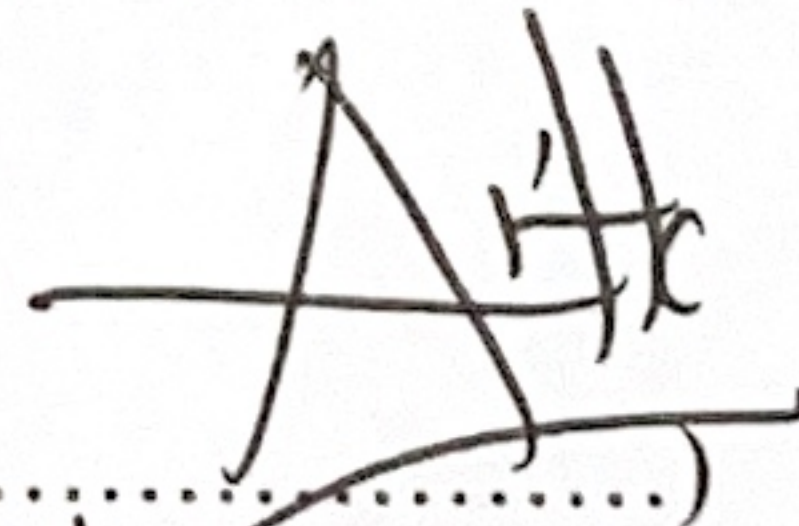
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal : 15 Juni 2026

Tim Penguji :

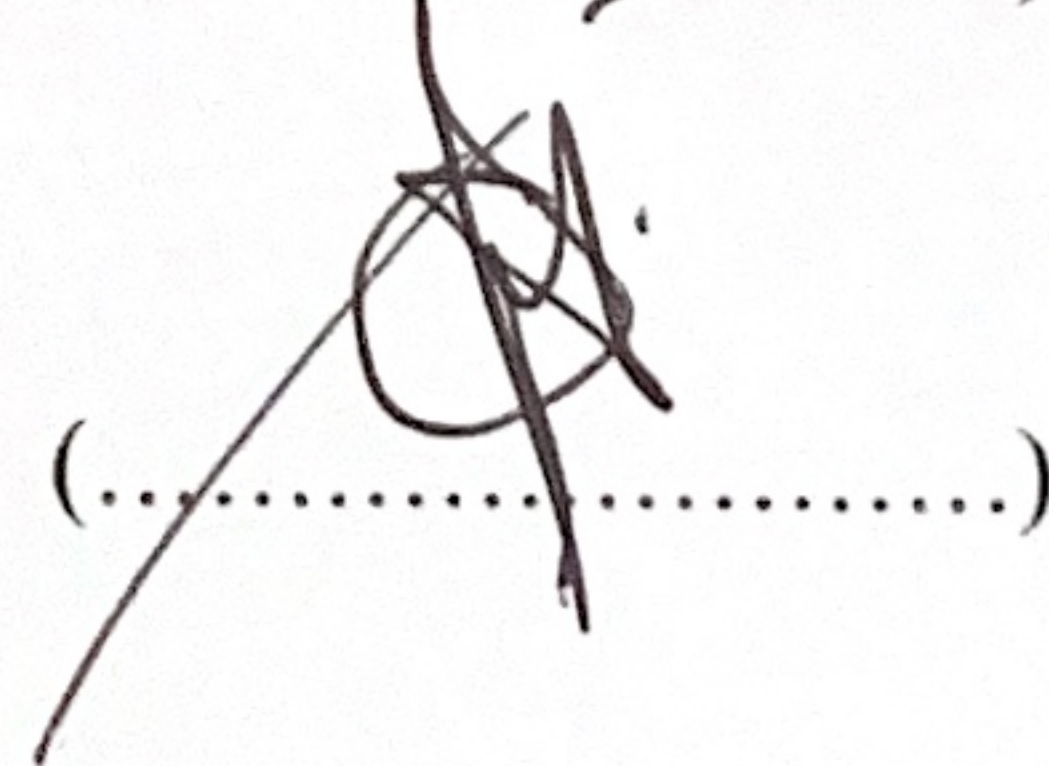
1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.


(.....)

2. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak.


(.....)

3. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya, Tasya Nur Fadhillah, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: **“Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 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. 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, 2 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,

Tasya Nur Fadhillah

NIM. 40011422650113

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya penerimaan pajak bagi negara serta adanya kecenderungan perusahaan untuk melakukan efisiensi pajak melalui *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh intensitas aset tetap, profitabilitas, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024, dengan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif eksplanatori dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan sumber data keuangan perusahaan. Sampel ditentukan menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 96 perusahaan dengan 288 observasi. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan *Fixed Effect Model* menggunakan EViews 13. *Tax avoidance* diprosikan menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR) yang ditransformasikan ke dalam bentuk lnETR. Hasil penelitian menunjukkan bahwa intensitas aset tetap, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan belum terbukti berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sementara itu, profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Temuan ini menunjukkan bahwa profitabilitas merupakan faktor utama yang memengaruhi kecenderungan *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur selama periode penelitian.

Kata Kunci: *tax avoidance*, intensitas aset tetap, profitabilitas, *leverage*, pertumbuhan penjualan

ABSTRACT

This study is motivated by the importance of tax revenue for the state and the tendency of companies to pursue tax efficiency through tax avoidance. This study aims to analyze the effect of fixed asset intensity, profitability, leverage, and sales growth on tax avoidance among manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period, with firm size serving as a control variable. This study employs an explanatory quantitative approach using secondary data obtained from financial statements and corporate financial data sources. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 96 companies and 288 observations. The analysis technique used is panel data regression with the Fixed Effect Model through EViews 13. Tax avoidance is proxied using the Effective Tax Rate (ETR), which is transformed into lnETR. The results indicate that fixed asset intensity, leverage, and sales growth have not been proven to have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, profitability has a significant effect on tax avoidance. These findings suggest that profitability is the primary factor influencing the tendency toward tax avoidance among manufacturing companies during the study period.

Keywords: *tax avoidance, capital intensity, profitability, leverage, sales growth*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan kasih sayang-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Profitabilitas, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024”** dengan baik. Penyusunan tugas akhir ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menyadari bahwa perjalanan yang dilalui tidak selalu mudah. Banyak tantangan, keraguan, dan proses pembelajaran yang menjadi bagian penting dalam penyelesaian penelitian ini. Namun, berkat doa, dukungan, bantuan, serta ketulusan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan penelitian ini hingga akhir. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dari lubuk hati yang paling dalam, penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk menempuh pendidikan di lingkungan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
2. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan arahan serta dukungan selama proses perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini.
3. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku dosen pembimbing tugas akhir yang senantiasa memberikan bimbingan, arahan, kritik, saran, serta kesabaran kepada penulis selama proses penyusunan penelitian ini.

4. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. selaku dosen wali yang telah memberikan dukungan kepada penulis selama menjalani masa perkuliahan.
5. Seluruh dosen Departemen Bisnis dan Keuangan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu, pengalaman, serta pembelajaran berharga kepada penulis selama masa studi.
6. Kedua orang tua penulis, Mamah dan Papah, menjadi sumber kekuatan terbesar dalam hidup penulis. Terima kasih atas setiap doa yang tidak pernah putus, kasih sayang yang tulus, pengorbanan, dukungan, dan kepercayaan yang selalu diberikan kepada penulis. Tidak ada kata yang mampu menggambarkan rasa syukur penulis karena telah memiliki orang tua yang selalu menjadi tempat pulang dan alasan untuk terus berjuang.
7. Adik-adik penulis, Abang Evan, Juna, dan Dede Nay, terima kasih karena telah menjadi salah satu alasan penulis untuk terus semangat dan bertahan dalam setiap proses. Kehadiran kalian membuat penulis belajar untuk menjadi pribadi dan seorang kakak yang lebih baik setiap harinya.
8. Mba Uyun, Mba Yani, dan Mba Icha yang telah hadir seperti kakak sendiri selama penulis berada di Semarang. Terima kasih atas perhatian, cerita, bantuan, dan kehangatan yang diberikan kepada penulis. Sebagai anak perempuan pertama, kehadiran kalian memiliki makna yang sangat berkesan dan menjadi bagian penting dalam perjalanan penulis selama merantau.
9. Teman-teman Pororo, terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama masa perkuliahan. Terima kasih untuk setiap tawa, dukungan, cerita, dan kebersamaan yang telah dilalui bersama.

Dengan segala kerendahan hati, penulis berharap bahwa ucapan ini dapat mewakili rasa terima kasih dan penghargaan kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi dan mendukung proses penyelesaian tugas akhir. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat, menambah wawasan, serta menjadi

kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang akuntansi dan perpajakan.

Semarang, 31 Mei 2026

Penulis

Tasya Nur Fadhillah

NIM. 40011422650113

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	16
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.3 Intensitas Aset Tetap.....	20
2.1.4 Profitabilitas	22
2.1.5 <i>Leverage</i>	23
2.1.6 Pertumbuhan Penjualan.....	24
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	26
2.2 Penelitian Terdahulu.....	27

2.3 Kerangka Konseptual.....	37
2.4 Hipotesis.....	40
2.4.1 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
2.4.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
BAB III METODE PENELITIAN.....	48
3.1 Populasi dan Sampel	48
3.1.1 Populasi Penelitian.....	48
3.1.2 Sampel Penelitian.....	49
3.2 Definisi Operasional Variabel	50
3.2.1 Variabel Dependen	50
3.2.2 Variabel Independen.....	51
3.2.3 Variabel Kontrol	54
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	56
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	57
3.5 Metode Analisis.....	57
3.5.1 Uji Asumsi Klasik	58
3.5.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel	63
3.5.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	66
3.5.4 Analisis Regresi Data Panel	66
3.5.5 Pengujian Hipotesis.....	68
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	71
4.1 Gambaran Umum.....	71
4.2 Statistika Deskriptif.....	73
4.2.1 Variabel Dependen	74
4.2.2 Variabel Independen.....	76
4.2.3 Variabel Kontrol	79
4.3 Analisis Data	80
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	80
4.3.2 Pemilihan Model Estimasi Data Panel	88

4.3.3 Analisis Regresi Data Panel	92
4.3.4 Pengujian Hipotesis.....	97
4.4 Interpretasi Hasil	103
4.4.1 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	103
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	106
4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	110
4.4.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	113
4.4.5 Analisis terhadap Variabel Kontrol	116
BAB V PENUTUP	118
5.1 Kesimpulan	118
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	121
5.2.1 Keterbatasan Penelitian.....	121
5.2.2 Saran.....	122
5.3 Implikasi.....	123
DAFTAR PUSTAKA	126
LAMPIRAN	134

DAFTAR TABEL

Tabel 2.2.1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 3.1.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	49
Tabel 3.2.1 Definisi Operasional Variabel	56
Tabel 4.1.1 Rincian Sampel dan Observasi Final Penelitian	72
Tabel 4.2.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	74
Tabel 4.3.1 Hasil Uji Multikolinearitas dengan VIF	85
Tabel 4.3.2 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan ARCH.....	86
Tabel 4.3.3 Hasil Uji Autokorelasi dengan LM	87
Tabel 4.3.4 Hasil Uji Chow.....	89
Tabel 4.3.5 Hasil Uji Hausman	90
Tabel 4.3.6 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	91
Tabel 4.3.7 Rangkuman Pemilihan Model Regresi Data Panel	91
Tabel 4.3.8 Ringkasan Hasil Uji Regresi Data Panel dengan FEM.....	93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3.1 Kerangka Konseptual.....	39
Gambar 4.3.1 Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data.....	82
Gambar 4.3.2 Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi Data	84