

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi Empiris Pada Perusahaan sub sektor Makanan dan Minuman yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**



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:

Ni Komang Tri Setyawati
40011422650212

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

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi Empiris Pada Perusahaan sub sektor Makanan dan Minuman yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)**



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:

Ni Komang Tri Setyawati
40011422650212

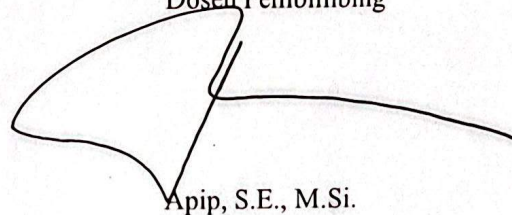
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Ni Komang Tri Setyawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650212
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024)

Semarang, 15 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Apip, S.E., M.Si.

NIP. 197811162001121001

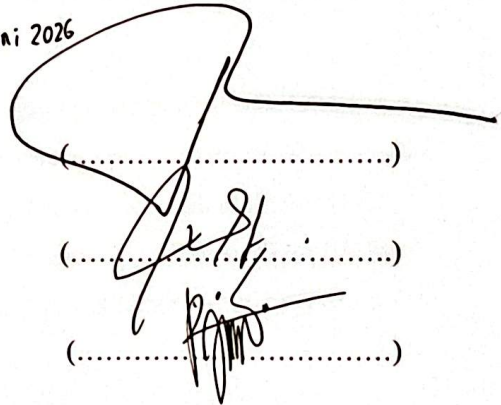
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Ni Komang Tri Setyawati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650212
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2026

Tim Penguji

1. Apip, S.E., M.Si.
2. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.
3. Fairuz Leria Puspita Hapsari, M.Ak.



(.....)
(.....)
(.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Ni Komang Tri Setyawati, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024)” 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, 15 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Ni Komang Tri Setyawati

NIM. 400114422650212

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penghindaran pajak diproksikan dengan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), profitabilitas dengan *Return on Assets* (ROA), ukuran perusahaan dengan logaritma natural total aset, dan intensitas modal dengan *Capital Intensity Ratio* (CIR). Sampel ditentukan melalui teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 41 perusahaan dari populasi 82 perusahaan; setelah eliminasi data *outlier*, data akhir berjumlah 119 observasi. Data dianalisis menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan IBM SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan dan intensitas modal tidak berpengaruh. Secara simultan, ketiga variabel berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dengan koefisien determinasi sebesar 20,1%, sementara 79,9% sisanya dijelaskan oleh variabel di luar model. Temuan ini mengindikasikan bahwa peningkatan profitabilitas mendorong perusahaan menekan beban pajak, sedangkan skala aset dan struktur modal bukan determinan praktik penghindaran pajak.

Kata kunci: profitabilitas, ukuran perusahaan, intensitas modal, penghindaran pajak

ABSTRACT

This study analyzes the effect of profitability, firm size, and capital intensity on tax avoidance in food and beverage subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2022–2024. Tax avoidance is proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR), profitability by Return on Assets (ROA), firm size by the natural logarithm of total assets, and capital intensity by the Capital Intensity Ratio (CIR). Using a purposive sampling technique, 41 companies were selected from a population of 82; after eliminating outliers, the final data comprised 119 observations. The data were analyzed through multiple linear regression using IBM SPSS version 26. The results show that profitability has a positive effect on tax avoidance, whereas firm size and capital intensity have no significant effect. Simultaneously, the three variables significantly affect tax avoidance, with a coefficient of determination of 20.1%, while the remaining 79.9% is explained by variables outside the model. These findings indicate that higher profitability encourages firms to minimize their tax burden, whereas asset scale and capital structure are not determinants of tax avoidance practices.

Keywords: *profitability, firm size, capital intensity, tax avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022-2024)”**, sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah berperan memberikan bimbingan, arahan, dukungan, dan motivasi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro;
2. Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro;
3. Apip, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, motivasi, serta arahan yang diberikan dalam membimbing penulis selama masa penyusunan tugas akhir;
4. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku dosen wali atas ilmu, bimbingan, dan arahan yang Bapak berikan selama penulis menjalani perkuliahan;

5. Bapak dan Ibu Dosen, Karyawan, serta seluruh staff Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu pengetahuan, mendidik, dan membimbing penulis selama perkuliahan;
6. Mama tercinta, Ni Ketut Alit Suryawati, selaku ibu penulis yang selalu memberikan semangat, nasihat, kasih sayang, doa, dan yang selalu sabar dan tanpa lelah mendengar keluh kesah penulis hingga di titik ini. Semoga mama sehat, panjang umur, dan selalu bahagia. Terima kasih sudah menjadi ibu sekaligus ayah yang hebat bagi penulis.
7. Kepada I Putu Yudha Kresnayadi dan Komang Sri Yuni Antari Sadia, selaku kakak kandung dan kakak ipar penulis yang telah berperan besar dalam mendanai dan mendukung penuh perkuliahan penulis dari awal hingga akhir. Dukungan, doa, dan kepercayaan yang kakak berikan adalah energi terbesar bagi penulis untuk selalu semangat menyelesaikan perkuliahan ini;
8. Kepada Ni Made Puspa Krisnawati, selaku kakak kandung penulis yang telah memberikan semangat, nasihat, candaan, dan dukungan yang membangun dalam masa perkuliahan serta dalam menyelesaikan tugas akhir ini;
9. Kepada Zulfa Nur Maulidia, selaku sahabat sekaligus rekan seperjuangan terbaik sejak hari pertama bimbingan hingga bisa menyelesaikan tugas akhir bersama. Terima kasih telah menjadi tempat berkeluh kesah, bertukar ide, dan saling menguatkan saat salah satu hampir menyerah. Semoga kesuksesan ini menjadi awal dari pencapaian besar bagi masing-masing pihak di masa depan;
10. Sahabat penulis selama di bangku perkuliahan yang selalu menemani dalam empat tahun ini, Zulfa, Novi, Jovita, dan Iola, yang tidak pernah berhenti untuk

memberikan candan serta tawa selama empat tahun ini dan selalu memberikan semangat kepada penulis;

11. Terima kasih penulis ucapkan kepada Mario Fernando Rusli, yang selalu setia menjadi pendengar dan memberikan dukungan di sepanjang penyusunan tugas akhir ini. Terima kasih telah memberikan ruang aman untuk mengeluh dan semangat yang diberikan senantiasa menjadi dorongan positif bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik;
12. Tak lupa penulis mengucapkan terima kasih untuk diri sendiri. Terima kasih sudah berjuang dan berusaha sampai pada tahap telah selesai menyelesaikan tugas akhir, terima kasih untuk memilih terus berjalan tanpa pernah memutuskan berhenti meskipun rintangan selalu datang menghampiri.

Semarang, 12 Juni 2026

Penulis,



Ni Komang Tri Setyawati

40011422650212

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iv
PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	13
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.5 Sistematika Penelitian.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
2. 1 Landasan Teori.....	18
2.1.1 Teori Agensi.....	18
2.1.2 Penghindaran Pajak	19
2.1.3 Profitabilitas	21
2.1.4 Ukuran Perusahaan	22
2.1.5 Intensitas Modal	23
2. 2 Penelitian Terdahulu	24
2. 3 Kerangka Pemikiran	28
2. 4 Hipotesis	29
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
3. 1 Definisi Operasional Variabel.....	34

3.1.1	Variabel Dependen.....	34
3.1.2	Variabel Independen	35
3.2	Populasi dan Sampel.....	38
3.2.1	Populasi	38
3.2.2	Sampel	40
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	42
4.3.1	Jenis Data.....	42
4.3.2	Sumber Data	42
4.4	Metode Pengumpulan Data.....	43
4.4.1	<i>Internet Research</i>	43
4.4.2	Metode Dokumentasi.....	43
4.5	Metode Analisis	43
4.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	44
3.5.3	Pengujian Hipotesis.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2	Analisis Data.....	49
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	49
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	51
4.2.3	Pengujian Hipotesis	58
4.3	Interpretasi Hasil.....	63
4.3.1	Profitabilitas Berpengaruh Positif terhadap Penghindaran Pajak... 63	
4.3.2	Ukuran Perusahaan Berpengaruh Positif terhadap Penghindaran Pajak	64
4.3.3	Intensitas Modal Berpengaruh Positif terhadap Penghindaran Pajak	66
BAB V PENUTUP		68
5.1	Kesimpulan	68
5.2	Keterbatasan	69
5.3	Saran	70
DAFTAR PUSTAKA		71
LAMPIRAN.....		76

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perbandingan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Subsektor Industri Makanan dan Minuman di BEI periode 2022-2024.....	3
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3. 1 Daftar Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	38
Tabel 3. 2 Perusahaan yang Memenuhi Kriteria	41
Tabel 3. 3 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	46
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	49
Tabel 4. 2 Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. 3 Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	52
Tabel 4. 4 Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Setelah Menghilangkan Data Outlier)	54
Tabel 4. 5 Uji Multikolonieritas	55
Tabel 4. 6 Uji Autokorelasi	56
Tabel 4. 7 Tabel Heteroskedastisitas	57
Tabel 4. 8 Analisis Regresi Linear Berganda	58
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 4. 10 Uji Statistik F (Simultan)	61
Tabel 4. 11 Uji Statistik T (Pasial)	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Signifikansi Ekonomi Pada Industri Makanan dan Minuman Tahun 2024.....	3
Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	29
Gambar 4. 1 Identifikasi Outlier Data Penelitian	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	76
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel.....	78
Lampiran 3 Perhitungan Variabel.....	82
Lampiran 4 Hasil Analisis Data	102
Lampiran 5 Data Outlier dan Uji Normalitas setelah Menghilangkan Outlier ..	105