

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL
INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-
CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2025**



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:

Thufail Putera Anugrah

40011422650179

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG**

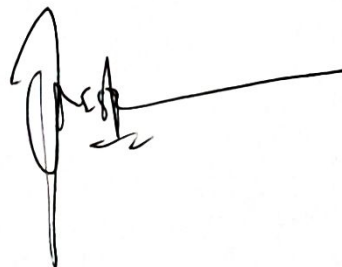
2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKripsi

Nama Penyusun : Thufail Putera Anugrah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650179
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL*
INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON-*
CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2025

Semarang, 24 Juni 2026

Dosen Pembimbing



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

NIP. 198707122019032013


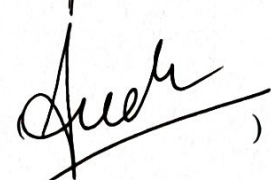

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Thufail Putera Anugrah
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650179
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL*
INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN *CONSUMER NON-CYCLICALS*
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2025

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026

Tim Penguji

1. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.
2. Made Laksmi Sena Hartini, S.E., Ak., M.Ak
3. I'ana Umma, S.Pd., M.Ak

()
()
()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Thufail Putera Anugrah, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2025”** 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 symbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulisa 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, 25 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Thufail Putera Anugrah

NIM 40011422650179

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2025. *Tax avoidance* diprosikan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Penelitian ini menggunakan Teori Keagenan (*Agency Theory*) yang menjelaskan adanya konflik kepentingan antara manajemen sebagai agen dan pemegang saham sebagai prinsipal dalam pengambilan keputusan perusahaan, termasuk keputusan terkait perpajakan. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh 280 observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan IBM SPSS Statistics 26, meliputi analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji t, uji F, dan uji koefisien determinasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan ukuran perusahaan, *leverage*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Secara simultan, seluruh variabel independen berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Nilai *Adjusted R Square* sebesar 0,069 menunjukkan bahwa model mampu menjelaskan 6,9% variasi *tax avoidance*, sedangkan sisanya 93,1% dijelaskan oleh faktor lain di luar model penelitian. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memperkaya literatur perpajakan serta menjadi referensi bagi perusahaan, investor, dan otoritas pajak dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi praktik *tax avoidance*.

Kata Kunci: ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, *tax avoidance*, CETR.

ABSTRACT

This research examines the effect of firm size, profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance in Consumer Non-Cyclicals companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2021–2025. Tax avoidance is proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR). The research is based on Agency Theory, which explains the conflict of interest between management and shareholders in corporate decision-making, including tax-related decisions. This research employed a quantitative approach using secondary data obtained from the financial statements and annual reports of Consumer Non-Cyclicals companies. Purposive sampling resulted in 280 observations. Data were analyzed using multiple linear regression with IBM SPSS Statistics 26, including descriptive statistics, classical assumption tests, t-test, F-test, and coefficient of determination. The results indicate that profitability has a positive effect on tax avoidance, while firm size, leverage, and capital intensity have no effect. Simultaneously, all independent variables significantly affect tax avoidance. The Adjusted R Square value of 0.069 indicates that the model explains 6.9% of the variation in tax avoidance, while the remaining 93.1% is explained by other factors. These findings contribute to taxation literature and provide insights for companies, investors, and tax authorities regarding the determinants of tax avoidance.

Keywords: firm size, profitability, leverage, capital intensity, tax avoidance, CETR.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena Rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Consumer Non-Cyclicals Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2021-2025”** sebagai salah satu syarat dalam rangka memperoleh gelar D4 atau Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro.

Penulis sadar bahwa terdapat banyak pihak yang membantu dan membimbing penulis dalam proses menyelesaikan skripsi ini. Dengan demikian, penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah terlibat dalam penyelesaian penyusunan skripsi ini, diantaranya:

1. Prof. Dr. Suharmono, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro;
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro;
3. Dr. Edy Raharja, S.E., M.Si. selaku Ketua Departemen Bisnis dan Keuangan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro;
4. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro;
5. Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, kritik, dan bimbingannya yang sangat berharga selama penyusunan skripsi ini;
6. Seluruh Dosen Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama proses kuliah dan penyusunan skripsi ini;
7. Kedua orang tua tercinta Penulis, Bapak dan Almarhumah Ibu, atas segala doa, kasih sayang, pengorbanan, dukungan, serta nilai-nilai kehidupan yang telah diberikan kepada Penulis. Terutama untuk Almarhumah Mamah, yang meskipun tidak lagi kebersamaian Penulis hingga tahap ini, cinta, doa, dan perjuangan yang telah diberikan semasa hidup akan selalu menjadi sumber kekuatan dan motivasi bagi Penulis. Semoga pencapaian ini dapat menjadi

- bentuk kecil rasa terima kasih dan kebanggaan atas segala kasih sayang, pengorbanan, dan perjuangan yang telah Mamah dan Papah berikan;
8. Keluarga tercinta Penulis, terkhusus Kakak, Adik yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan dan segala hal bentuk yang telah diberikan kepada penulis selama menempuh Pendidikan;
 9. Kucing Penulis tersayang yang lucu dan menggemaskan, Millo, Jack, Cireng, yang telah menemani penulis sejak sekolah menengah atas hingga saat ini kuliah;
 10. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada sahabat-sahabat yang telah menjadi bagian dari perjalanan penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Diponegoro, khususnya sejak pertama kali merantau dan tinggal di Semarang. Terima kasih kepada Eril, Ipun, Arvilo, serta teman-teman lainnya yang telah memberikan dukungan, kebersamaan, bantuan, dan berbagai pengalaman berharga selama masa perkuliahan.;
 11. Nayla, yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan Penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas segala dukungan, perhatian, doa, kesabaran, serta semangat yang selalu diberikan kepada Penulis dalam menghadapi berbagai tantangan dan proses penyusunan tugas akhir ini.
 12. Seorang Direktur Kantor Konsultan Pajak, yang telah memberikan kesempatan, bimbingan, pengalaman, serta wawasan kepada Penulis. Terima kasih atas ilmu, arahan, dan pengalaman berharga yang telah diberikan sehingga Penulis dapat memperoleh pemahaman yang lebih baik mengenai praktik perpajakan secara langsung di dunia kerja. Pengalaman tersebut menjadi bekal yang sangat berarti bagi Penulis dalam menempuh pendidikan maupun mempersiapkan diri untuk dunia profesional;
 13. Ibu pemilik Warung Makan Sinok'e, yang telah banyak memberikan kebaikan, perhatian, dan dukungan kepada Penulis selama menempuh pendidikan di Semarang. Terima kasih atas keramahan dan kepedulian yang selalu diberikan sehingga Penulis merasa seperti berada di lingkungan keluarga sendiri. Kehadiran dan kebaikan Ibu menjadi salah satu hal yang membuat perjalanan perkuliahan Penulis terasa lebih hangat dan penuh

makna. Semoga segala kebaikan yang telah diberikan mendapatkan balasan yang berlipat ganda;

14. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dan doa baik dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT membalas ketulusan hati dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis, pembaca, serta pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 25 Juni 2026
Penulis



Thufail Putera Anugrah
NIM. 40011422650179

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKIPSI.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	11
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.....	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	15
2.1.2 Ukuran Perusahaan	18
2.1.3 Profitabilitas.....	19
2.1.4 <i>Leverage</i>	21
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	23
2.1.6 <i>Tax Avoidance</i>	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	26
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Hipotesis	34
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36

2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.4.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
3.1 Populasi Dan Sampel.....	40
3.1.1 Populasi Penelitian.....	40
3.1.2 Sampel Penelitian	40
3.2 Definisi Operasional Variabel	41
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	42
3.2.2 Variabel Independen (X)	43
3.2.2.1 Ukuran Perusahaan (X1).....	43
3.2.2.2 Profitabilitas (X2).....	44
3.2.2.3 <i>Leverage</i> (X3)	45
3.2.2.4 <i>Capital Intensity</i> (X4)	46
3.3 Jenis Dan Sumber Data	47
3.4 Teknik Pengumpulan Data	48
3.4.1 Analisis Statistik Deskriptif	49
3.4.2 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.4.2.1 Uji Normalitas	50
3.4.2.2 Uji Multikolinearitas	51
3.4.2.3 Uji Heteroskedastisitas	51
3.4.2.4 Uji Autokorelasi	52
3.4.3 Uji Hipotesis.....	52
3.4.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda.....	52
3.4.3.2 Uji t (Parsial)	53
3.4.3.3 Uji F (Simultan).....	54
3.4.3.4 Koefisien Determinasi (R²).....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	56
4.2 Analisis Data	57
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	57
4.2.2 Analisis Uji Asumsi Klasik.....	59

4.2.2.1 Uji Normalitas	60
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	62
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	63
4.2.2.4 Uji Autokorelasi.....	65
4.2.3 Uji Hipotesis	66
4.2.3.1 Analisis Regresi Linier Berganda	66
4.2.3.2 Uji T	68
4.2.3.3 Uji F	70
4.2.3.4 Koefisien Determinasi.....	71
4.3 Interpretasi Hasil	72
4.3.1 Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.3.2 Profitabilitas Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.3.3 <i>Leverage</i> Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
4.3.4 <i>Capital Intensity</i> Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
BAB V PENUTUP.....	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.1.1 Ukuran Perusahaan Tidak Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
5.1.2 Profitabilitas Berpengaruh Negatif Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
5.1.3 <i>Leverage</i> Tidak Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
5.1.4 <i>Capital Intensity</i> Tidak Berpengaruh Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
5.2 Keterbatasan Penelitian	81
5.3 Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	88

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Daftar Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	56
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	58
Tabel 4. 3 Uji Normalitas.....	60
Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	65
Tabel 4. 6 Uji Regresi Linear Berganda.....	66
Tabel 4. 7 Uji T	69
Tabel 4. 8 Uji F	70
Tabel 4. 9 Uji Koefisien Determinasi	71
Tabel 4. 10 Keputusan Hipotesis	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 4. 1 Grafik Normal Probability Plot.....	61
Gambar 4. 2 Grafik Uji Heteroskedastisitas Scatterplot.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	88
Lampiran 2 Analisis Statistik Deskriptif.....	95
Lampiran 3 Uji Normalitas	96
Lampiran 4 Uji Multikolinearitas.....	96
Lampiran 5 Uji Heterokedastisitas (<i>Scatterplot</i>).....	97
Lampiran 6 Uji Autokorelasi	97
Lampiran 7 Analisis Regresi Linier Berganda.....	97
Lampiran 8 Uji T.....	98
Lampiran 9 Uji F.....	98
Lampiran 10 Uji Koefisien Determinasi	98