

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL*
INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

(Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2025)



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 :

Mochammad Rafly Maulana

40011422650318

PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Moehammad Rafly Maulana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650318
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
CAPITAL INTENSITY, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Pada Perusahaan Manufaktur
Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2025)

Semarang,
Dosen Pembimbing



Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198707122019032013

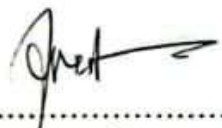
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Moehammad Rafly Maulana
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650318
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
CAPITAL INTENSITY, TERHADAP *TAX*
AVOIDANCE (Pada Perusahaan Manufaktur
Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2025)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal, 16 Juli 2026

Tim Penguji

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

()

2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.

()

3. Rinti Dwijyantie, M.Ak.

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya Moehammad Rafly Maulana menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul **"Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2025)"** yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV 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 seakan sebagai tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya

Jika saya terbukti melakukan tindakan yang bertentangan hal tersebut, 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, 3 Juli 2026
Yang membuat pernyataan,



Moehammad Rafly Maulana
NIM. 4001122650318

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR) pada perusahaan manufaktur subsektor industri dasar dan kimia di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2025. Penelitian kuantitatif ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan. Sampel dipilih melalui teknik *purposive sampling* dari populasi 101 perusahaan, menghasilkan 37 perusahaan dengan total 148 unit observasi awal, yang kemudian disesuaikan menjadi 140 observasi setelah pembuangan data *outlier*. Analisis data menggunakan regresi linear berganda via SPSS versi 27 dengan penyesuaian metode *Cochrane-Orcutt*. Hasil penelitian menunjukkan profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance* (berpengaruh negatif terhadap ETR). Sementara itu, *leverage* dan *capital intensity* terbukti tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Nilai *Adjusted R²* sebesar 0,084 menunjukkan ketiga variabel *Independen* hanya mampu menjelaskan 8,4% variasi *tax avoidance*, sedangkan 91,6% sisanya dipengaruhi oleh faktor lain di luar model penelitian.

Kata kunci : profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, *tax avoidance*, *effective tax rate*.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance proxied by the Effective Tax Rate (ETR) in basic industry and chemicals manufacturing companies listed on the IDX for the 2022–2025 period. This quantitative study utilizes secondary data from annual financial statements. Using purposive sampling on a population of 101 companies, 37 companies were selected with 148 initial observations, which were adjusted to 140 observations after outlier removal. Data were analyzed using multiple linear regression via SPSS 27 and model adjustment through the Cochrane-Orcutt method. The results indicate that profitability has a significant positive effect on tax avoidance (a negative effect on ETR). Conversely, leverage and capital intensity have no effect on tax avoidance. The Adjusted R^2 of 0.084 implies that the Independent variables explain only 8.4% of the tax avoidance variation, while the remaining 91.6% is influenced by unexamined factors.

Keywords : *profitability, leverage, capital intensity, tax avoidance, effective tax rate.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT. atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2025)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro, Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bimbingan, arahan, dukungan, serta motivasi sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Pada kesempatan ini, dengan rasa hormat dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

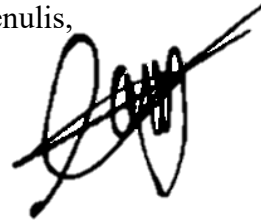
1. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Bapak Apip, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
3. Ibu Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasinya dengan sabar kepada penulis selama penyusunan skripsi.
4. Ibu Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak., selaku Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan hingga proses skripsi ini selesai.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro, yang telah memberikan pengalaman, bantuan, bimbingan, dan ilmu yang bermanfaat hingga penulis berhasil menyelesaikan studi.
6. Bapak dan Ibu selaku orang tua serta saudara kandung yang sangat luar biasa yang telah senantiasa memberikan kasih sayang, pengorbanan, perhatian, dukungan, doa, semangat, dan motivasi sehingga penulis

dapat menyelesaikan studi dengan baik. Terima kasih untuk semuanya, Bapak dan Ibu serta saudara kandung menjadi motivasi utama penulis untuk segera menuntaskan studi ini.

7. Fotokopi langganan saya yang telah membantu mencetak tugas akhir saya dari awal sampai akhir halaman.
8. Rekan-rekan saya yang tidak saya sebut namanya satu persatu, yang senantiasa membantu dan memberikan dukungan selama pengerjaan tugas akhir ini. Terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di kemudian hari. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 3 Juli 2026
Penulis,

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned above the printed name.

Moehammad Rafly Maulana
NIM. 4001122650318

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
1.5 Sistematika Penulisan.....	14
BAB II.....	16
TINJAUAN PUSTAKA.....	16
2.1 Landasan Teori	16
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	16
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.3 Profitabilitas.....	22
2.1.4 <i>Leverage</i>	25
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	28
2.2 Penelitian Terdahulu	30
2.3 Kerangka Berpikir	34
2.4 Hipotesis.....	36
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39

2.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
BAB III	42
METODE PENELITIAN	42
3.1 Definisi Operasional Variabel	42
3.1.1 Variabel Dependen	42
3.1.2 Variabel Independen.....	43
3.2 Populasi dan Sampel	47
3.2.1 Populasi.....	47
3.2.2 Sampel.....	47
3.3 Jenis dan Sumber Data	48
3.4 Metode Pengumpulan Data	48
3.5 Metode Analisis.....	49
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	49
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	50
3.5.3 Pengujian Hipotesis.....	53
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
BAB IV.....	58
HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	58
4.2 Analisis Data.....	59
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	59
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	62
4.2.3 Pengujian Hipotesis	68
4.3 Analisis Regresi Berganda.....	73
4.4 Interpretasi Hasil	74
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	76
4.4.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	77
BAB V.....	79
PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan.....	79
5.2 Keterbatasan	80

5.3 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	82
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	58
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	59
Tabel 4. 3 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	62
Tabel 4. 4 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> (Setelah menghilangkan data <i>outlier</i>).....	63
Tabel 4. 5 <i>Coefficients^a</i>	64
Tabel 4. 6 <i>Model Summary^b</i>	65
Tabel 4. 7 <i>Model Summary^b</i> (Setelah <i>Cochrane-Orcutt</i>)	66
Tabel 4. 8 Koefisien Determinasi (R^2)	68
Tabel 4. 9 Uji Statistik F	69
Tabel 4. 10 Uji Statistik t.....	70
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Fluktuasi Realisasi Penerimaan PPh Badan Tahun 2022-2024.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	36
Gambar 4.1 Grafik <i>Scatterplot</i>	67

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	85
Lampiran 2 Tabulasi Data	86
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	90
Lampiran 4 Uji Normalitas	90
Lampiran 5 Uji Normalitas (Setelah Menghilangkan Data <i>Outlier</i>).....	91
Lampiran 6 Uji Multikolonieritas	91
Lampiran 7 Uji Autokorelasi.....	92
Lampiran 8 Uji Autokorelasi (Setelah <i>Cochrane-Orcutt</i>).....	92
Lampiran 9 Uji Heteroskedastisitas	92
Lampiran 10 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	93
Lampiran 11 Uji Statistik F	93
Lampiran 12 Uji Statistik t.....	93
Lampiran 13 Analisis Regresi Linear Berganda	94