

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*

**(Studi Kasus Perusahaan Subsektor *Food and Beverage* di Bursa
Efek Indonesia 2022-2024)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun Oleh :

Iola Gracia

40011422650217

PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO SEMARANG

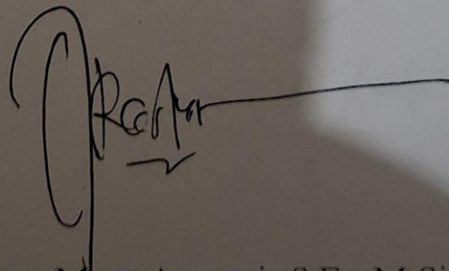
2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Iola Gracia
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650217
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Semarang, Juni 2026

Dosen Pembimbing,



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

NIP. 7198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Iola Gracia
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650217
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 08 Juli 2026

Tim Penguji

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

(.....)

2. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak.

(.....)

3. Imam Prayogo, S.E., M.Si., Akt., C.A., CPMA.

(.....)

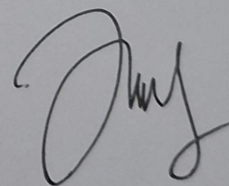
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Iola Gracia, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Sektor *Food and Beverage* 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, 26 Juni 2026



Iola Gracia

NIM 40011422650217

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Profitabilitas diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA), *leverage* dengan *Debt to Equity Ratio* (DER), dan *capital intensity* (CI). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Populasi penelitian berjumlah 205 perusahaan, sedangkan sampel penelitian sebanyak 35 perusahaan yang dipilih menggunakan teknik Analisis data dilakukan menggunakan analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas (ROA), *leverage* (DER), dan *capital intensity* (CI) berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Dengan demikian, semakin tinggi profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* perusahaan, maka semakin tinggi pula kecenderungan perusahaan melakukan *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance in food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. Profitability is measured using Return on Assets (ROA), leverage is measured using the Debt to Equity Ratio (DER), and capital intensity is measured using the Capital Intensity Ratio (CIR). This study employs a quantitative research approach using secondary data obtained from the annual financial statements of the companies. The population consists of 205 observations, while the sample comprises 35 companies selected using the purposive sampling method. Data were analyzed using multiple linear regression with the assistance of SPSS software. The results indicate that profitability (ROA), leverage (DER), and capital intensity (CIR) each have a negative effect on tax avoidance. These findings suggest that higher profitability, leverage, and capital intensity are associated with a greater tendency for companies to engage in tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Capital Intensity, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia, penyertaan, dan kemurahan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024)". Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Penyusunan tugas akhir ini merupakan bentuk penerapan ilmu yang diperoleh selama masa perkuliahan, khususnya pada bidang akuntansi perpajakan, melalui kajian sistematis, ilmiah, dan sesuai dengan ketentuan akademik. Hasil penelitian diharapkan berkontribusi terhadap pengembangan ilmu pengetahuan, menjadi referensi penelitian selanjutnya, serta menambah wawasan mengenai faktor-faktor yang memengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan subsektor *Food and Beverage*.

Pada proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menghadapi berbagai hambatan dan tantangan. Berkat bantuan, dukungan, doa, serta masukan dari berbagai pihak, tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini tidak akan berjalan dengan lancar tanpa dukungan dari berbagai pihak. Terima kasih disampaikan kepada seluruh pihak yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan tugas akhir ini, yaitu:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.

2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Ibu Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing serta memberikan arahan kepada penulis
5. Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu, bimbingan, serta pengalaman berharga kepada penulis selama masa perkuliahan
6. Papa dan Kakak tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, motivasi, serta menjadi tempat berbagi keluh kesah dan memberikan arahan kepada penulis selama menempuh perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
7. Novi Safitri dan Vrisma Meilany yang telah memberikan doa, dukungan, semangat, serta bantuan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas segala aksi, perhatian, dan kebersamaan yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
8. Sahabat Thegramelice (Elsa, Grace, Ivana, Naomi, dan Stefhani) yang telah menjadi teman seperjuangan serta menyaksikan dan menemani seluruh proses perjalanan perkuliahan penulis.
9. Teman-teman Lima Percikan yang telah menemani, memberikan semangat, serta menciptakan berbagai momen berharga yang akan selalu dikenang selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki keterbatasan dan belum sepenuhnya sempurna. Penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai bahan perbaikan di masa mendatang. Akhir kata penulis berharap tugas akhir ini memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Semarang, 26 Juni 2026

Iola Gracia

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	1
BAB 1	2
PENDAHULUAN	2
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	17
2.3 Kerangka Konseptual	25
2.4 Hipotesis	25
BAB III	32
METODE PENELITIAN	32
3.2 Definisi Operasional Variabel	33
3.2.1 Variabel Dependen	33
3.2.2 Variabel Independen	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data	40
3.5 Teknik Analisis Data	41
BAB IV	47
4.1 Gambaran Umum.....	47
4.2 Statistika Deskriptif.....	49
4.3 Analisis Data.....	50

4.5 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	56
BAB V	61
PENUTUP	61
5.1 Kesimpulan	61
5.3 Keterbatasan dan Saran.....	62
5.3.2. Saran.....	63
Daftar Pustaka	64
LAMPIRAN.....	67
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	67
Lampiran 2 Tabel Data Tabulasi	68

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 PENELITIAN TERDAHULU.....	23
TABEL 4.1 KRITERIA PEMILIHAN SAMPEL.....	54
TABEL 4.2 HASIL ANALISIS STATISTIKA DESKRIPTIF	55
TABEL 4.3 HASIL UJI NORMALITAS	57
TABEL 4.4 HASIL UJI HETEROKEDASITAS	59
TABEL 4.5 HASIL UJI AUTOKORELASI	60
TABEL 4.6 HASIL ANALISIS BERGANDA.....	60
TABEL 4.7 HASIL UJI STATISTIK F	61
TABEL 4.8 UJI KOEFISIEN DETERMINASI.....	62

