

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**  
(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Teknologi  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023)



**TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana  
Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

**SALMA SABILA**

**40011420650272**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

**2024**

## **PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Nama Penyusun : Salma Sabila

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650272

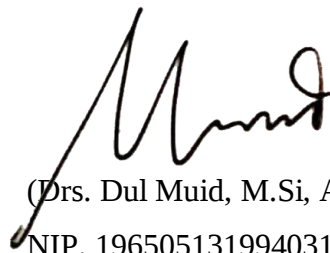
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi  
Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan  
Ukuran Perusahaan terhadap  
Penghindaran Pajak (Studi Empiris  
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia periode 2021-2023)

Semarang, 20 Juni 2024

Dosen Pembimbing



(Drs. Dul Muid, M.Si, Akt.)

NIP. 196505131994031002

## PENGESAHAN KELULUSAN

Nama Penyusun : Salma Sabila

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650272

Fakultas : Sekolah Vokasi

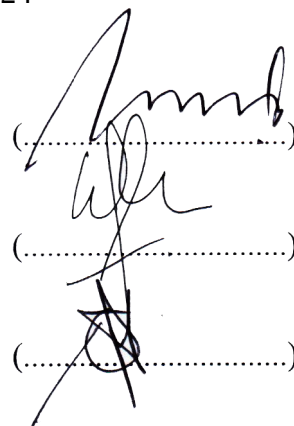
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi  
Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan  
Ukuran Perusahaan terhadap  
Penghindaran Pajak (Studi Empiris  
Perusahaan Manufaktur Sub Sektor  
Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia periode 2021-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal : 26 Juni 2024

Tim Penguji :

1. Drs. Dul Muid, M.Si, Akt,
2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti,  
S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.
3. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.



(.....)

(.....)

(.....)

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini saya, Salma Sabila, menyatakan bahwa tugas akhir/ skripsi dengan judul : **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023)”** 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 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 bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini bila kemudian hari 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, 20 Juni 2024

Yang membuat pernyataan,



Salma Sabila

NIM. 40011420650272

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur subsektor teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2023.

Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan. Jumlah sampel yang digunakan 27 observasi dengan ketentuan penentuan sampel. Pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda digunakan untuk menguji pengaruh masing-masing dalam variabel.

Hasil penelitian ini profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, maka jumlah beban pajak terutang yang harus dibayarkan oleh perusahaan akan meningkat sesuai dengan peningkatan laba, sehingga perusahaan akan berpotensi besar untuk melakukan penghindaran pajak untuk menghindari jumlah beban pajak terutang yang harus dibayarkan. Sedangkan leverage berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap penghindaran pajak, maka pembayaran biaya kewajiban bunga perusahaan akan mengurangi laba sebelum pajak. Jika laba sebelum pajak berkurang, maka kewajiban pembayaran pajak perusahaan akan berkurang. Dan untuk ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, namun tidak signifikan, ukuran perusahaan merupakan salah satu rasio keuangan yang menggambarkan total aset sehingga tidak menjadi faktor yang memengaruhi dalam perpajakan dan besar kecilnya suatu perusahaan bukan menjadi ukuran bagi suatu perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Penghindaran Pajak.

## **ABSTRACT**

*This research aims to determine the influence of profitability, leverage and company size on tax avoidance in technology subsector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange 2021-2023.*

*This research uses secondary data in the form of annual financial reports. The number of samples used was 27 observations with sample determination provisions. In this study, multiple linear regression analysis was used to test the influence of each variable.*

*The results of this research are that profitability has a significant positive effect on tax avoidance, so the amount of tax burden owed that must be paid by the company will increase in accordance with the increase in profits, so that the company will have great potential to carry out tax avoidance to avoid the amount of tax burden owed that must be paid. Meanwhile, leverage has an insignificant negative effect on tax avoidance, so paying the company's interest obligations will reduce profit before tax. If profit before tax decreases, the company's tax payment obligations will decrease. And company size has a negative effect on tax avoidance, but not significantly, company size is a financial ratio that describes total assets so it is not a factor that influences taxation and the size of a company is not a measure for a company to avoid tax.*

*Keywords: Profitability, Leverage, Company Size, and Tax Avoidance..*

## KATA PENGANTAR

Alhamdhuillillah, puji syukur panjatkan kehadirarat Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunianya dapat menyelesaikan Tugas Akhir/Skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023)”**. Tujuan dalam penyusunan Tugas Akhir/ Skripsi ini adalah untuk mendapatkan gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan. Mengingat keterbatasan pengetahuan, pengalaman dan kemampuan penulisan tugas akhir/skripsi. Penulisan ini tidak lupus dari kekurangan dan belum sempurna, namun penulisan tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya, serta semua kalangan pihak yang membaca.

Selesainya tugas akhir/skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih :

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Bapak Prof Dr. Ir.Budiyono, M. Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
3. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si, Akt, CTT., CPTT., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, sekaligus Dosen Pembimbing Tugas Akhir/Skripsi.

4. Bapak Apip, S.E., M.Si., selaku Dosen Wali yang telah mendampingi dan membimbing dalam perkuliahan di Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Seluruh Dosen dan Staff dari Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu selama berkuliah di Universitas Diponegoro.
6. Orang tua saya yang telah selalu mendukung, mendoakan, mensupport setiap harinya.
7. Diri saya sendiri yang sudah berjuang untuk menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini dengan tepat waktu.
8. Teman-teman yang tidak bisa disebutkan nama yang telah membantu dan membagikan informasi kepada penulis untuk dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi selesai tepat pada waktunya.
9. Berbagai pihak yang tidak sempat disebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi dan semangat untuk menyelesaikan tugas akhir/skripsi selesai tepat pada waktunya.

Semoga Allah SWT melimpahkan rahmat dan karunianya atas kebaikan yang telah diberikannya. Penulis berharap tugas akhir/skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

## DAFTAR ISI

|                                                   |      |
|---------------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL .....                               | i    |
| PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....             | ii   |
| PENGESAHAN KELULUSAN.....                         | 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    |
| 1.1    Latar Belakang.....                        | 1    |
| 1.2    Rumusan Masalah.....                       | 7    |
| 1.3    Tujuan Penelitian.....                     | 8    |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian .....                     | 8    |
| 1.3.2 Manfaat Penelitian .....                    | 8    |
| 1.4    Sistematis Penelitian .....                | 9    |
| BAB II.....                                       | 12   |
| 2.1    Landasan Teori .....                       | 12   |
| 2.1.1 Teori <i>Agency</i> .....                   | 12   |
| 2.1.2 Profitabilitas.....                         | 14   |
| 2.1.3 <i>Leverage</i> .....                       | 15   |
| 2.1.4 Ukuran Perusahaan .....                     | 15   |
| 2.1.5 Pajak.....                                  | 16   |
| 2.1.6 Penghindaran Pajak.....                     | 17   |
| 2.2    Penelitian Terdahulu .....                 | 18   |

|              |                                                              |    |
|--------------|--------------------------------------------------------------|----|
| 2.1          | Kerangka Pemikiran .....                                     | 25 |
| 2.2          | Hipotesis.....                                               | 27 |
| 2.4.1        | Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....    | 27 |
| 2.4.2        | Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....           | 28 |
| 2.4.3        | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak ..... | 29 |
| BAB III..... |                                                              | 30 |
| 3.1          | Definisi Operasional Variabel .....                          | 30 |
| 3.1.1        | Variabel Dependen.....                                       | 30 |
| 3.1.2        | Variabel Independen .....                                    | 31 |
| 3.2          | Populasi dan Sampel.....                                     | 33 |
| 3.2.1        | Populasi .....                                               | 33 |
| 3.2.2        | Sampel.....                                                  | 33 |
| 3.3          | Jenis dan Sumber Data.....                                   | 33 |
| 3.4          | Metode Pengumpulan Data .....                                | 34 |
| 3.5          | Metode Analisis Data.....                                    | 34 |
| 3.5.1        | Statistik Deskriptif .....                                   | 34 |
| 3.5.2        | Analisis Regresi .....                                       | 35 |
| 3.5.3        | Uji Asumsi Klasik.....                                       | 36 |
| 3.5.4        | Uji Hipotesis .....                                          | 37 |
| BAB IV ..... |                                                              | 40 |
| 4.1          | Deskripsi Objek penelitian .....                             | 40 |
| 4.2          | Hasil Penelitian.....                                        | 42 |
| 4.2.1        | Hasil Analisis uji Statistik Deskriptif.....                 | 42 |
| 4.3          | Hasil Analisis statistik.....                                | 45 |
| 4.3.1        | Hasil Uji Normalitas .....                                   | 45 |

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| 4.3.2. Hasil Uji Multikoloniaritas .....                               | 45 |
| 4.3.3. Uji Hasil Heteroskedastisitas .....                             | 46 |
| 4.4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....                       | 47 |
| 4.4.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                  | 48 |
| 4.4.2 Hasil Analisis Uji Simultan (F) .....                            | 49 |
| 4.4.3 Hasil Analisis Uji Parsial (t) .....                             | 49 |
| 4.5 Interpretasi Hasil .....                                           | 51 |
| 4.5.1. Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak .....    | 51 |
| 4.5.2. <i>Leverage</i> Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak .....   | 52 |
| 4.5.3. Ukuran Perusahaan Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak ..... | 53 |
| BAB V .....                                                            | 55 |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                   | 55 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian .....                                      | 56 |
| 5.3 Saran .....                                                        | 57 |
| Daftar Pustaka .....                                                   | 58 |
| Lampiran .....                                                         | 60 |

## **DAFTAR TABEL**

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu .....             | 18 |
| Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian .....              | 40 |
| Tabel 4.2 Sampel Penelitian .....                       | 41 |
| Tabel 4.3 Hasil Tabel Uji Statistik Deskriptif .....    | 42 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....                    | 45 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....             | 45 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Gletser) ..... | 46 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....       | 47 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....         | 48 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (F) .....                  | 49 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (T).....                   | 50 |
| Tabel 4.11 Keputusan Hipotesis .....                    | 51 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                             |    |
|---------------------------------------------|----|
| Gambar 1.1 Penerimaan Pajak 2018-2022 ..... | 2  |
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....         | 26 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Perusahaan Teknologi yang terdaftar di BEI..... | 60 |
| Lampiran 2 Tabulasi Data .....                              | 61 |
| Lampiran 3 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif .....    | 62 |
| Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas .....                       | 62 |
| Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas .....                       | 62 |
| Lampiran 5 Hasil Uji Multikoloniaritas.....                 | 62 |
| Lampiran 6 Hasil Uji Heterokedastisitas .....               | 63 |
| Lampiran 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....   | 63 |
| Lampiran 8 Hasil Analisis Uji Simultan (F) .....            | 63 |
| Lampiran 9 Hasil Analisis Uji Parsial (t).....              | 64 |
| Lampiran 10 Keputusan Hipotesis.....                        | 64 |