

**PENGARUH *NET PROFIT MARGIN*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX*
*AVOIDANCE***

(Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2021 - 2023)



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:

Alifia Aufa Hakim

40011421650227

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Alifia Aufa Hakim
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650227
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH *NET PROFIT MARGIN*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Pada Perusahaan Sektor Basic Materials
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2021 - 2023)

Semarang, 02 Mei 2025

Dosen Pembimbing



Herry Laksito, SE., M.Adv., Ak

NIP. 19690506 199903 1002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Alifia Aufa Hakim
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650227
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : PENGARUH *NET PROFIT MARGIN*,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Pada Perusahaan Sektor Basic Materials
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2021 - 2023)

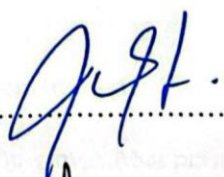
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 08 Mei 2025.

Tim Penguji

1. Herry Laksito, SE., M.Adv., Ak.


(.....)

2. Alfita Rakhmayani, SE., M.Ak.


(.....)

3. Made Laksmi Sena Hartini, SE.Ak., M.Ak.


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Alifia Aufa Hakim, menyatakan bahwa skripsi dengan judul: Pengaruh *Net Profit Margin*, Ukuran Perusahaan, Dan *Leverage Terhadap Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 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 dalam 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 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, 02 Mei 2025

Yang membuat pernyataan,



Alifia Aufa Hakim

NIM. 40011421650227

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.”

(Q.S. Al-Insyirah: 6–8)

“Jangan batasi mimpimu hanya karena keadaan. Mimpi tidak selalu harus masuk akal. Kalau itu masuk akal, itu bukan mimpi, tapi rencana.”

(Twenty-Five Twenty-One)

“Even if the world is filled with lies, I will hold on to the truth. I believe in myself, and I believe in us.”

(EXO – Peter Pan)

“Berani bermimpi, artinya siap berjuang. Jalanmu mungkin tidak mudah, tapi keyakinan dan konsistensi akan selalu menemukan jalannya.”

(Alifia Aufa Hakim)

Dengan penuh rasa syukur, saya mengucapkan puji dan syukur ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Ini merupakan salah satu langkah penting dalam perjalanan akademik saya menuju gelar sarjana terapan. Walaupun skripsi ini mungkin belum sempurna, saya bangga bisa memberikan yang terbaik dan menuntaskan tanggung jawab ini hingga akhir.

Skripsi ini saya persembahkan dengan penuh cinta dan rasa hormat kepada kedua orang tua saya, Ibu Andayaningsih dan Bapak Finnur Hakim. Mereka adalah sosok panutan dan penyemangat terbesar dalam hidup saya, terutama ibu saya. Dengan segala ketulusan dan pengorbanan, mereka telah membesarkan saya dengan kasih sayang dan nilai-nilai luhur. Meski mereka tidak menempuh pendidikan tinggi, namun semangat dan doa merekalah yang menjadi pijakan kuat saya dalam menggapai impian. Semoga pencapaian ini dapat menjadi wujud kebanggaan bagi mereka.

Kepada Ibu dan Bapak, saya ucapkan rasa terima kasih yang tiada terhingga. Perjalanan ini adalah awal dari sebuah lembaran baru dalam hidup saya. Masih banyak perjuangan yang harus dilalui, dan saya siap melangkah dengan semangat yang sama. Saya berdoa agar Allah SWT selalu melimpahkan kesehatan, kebahagiaan, rezeki yang berkah, dan umur panjang kepada Bapak dan Ibu, agar saya bisa terus berbakti dan membalas segala kebaikan serta cinta yang telah diberikan tanpa syarat.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of net profit margin, firm size, and leverage on tax avoidance in Basic Materials sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period, both individually and simultaneously. This research employs quantitative data, with sample selection using the purposive sampling method, resulting in 31 samples from a total population of 103 companies in the sector. Data processing is conducted using SPSS version 26 statistical software and Microsoft Office Excel. This study includes various statistical tests, such as descriptive statistics, classical assumption tests (normality test, autocorrelation test, multicollinearity test, and heteroscedasticity test), as well as hypothesis testing (partial t-test, simultaneous f-test, and coefficient of determination). The results indicate that, partially, net profit margin has a significant effect on tax avoidance, while firm size and leverage do not show a significant impact. However, simultaneously, these three variables collectively influence tax avoidance.

Keywords: net profit margin, firm size, leverage, tax avoidance.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh net profit margin, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap tax avoidance pada perusahaan sektor Basic Materials yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023, baik secara individual maupun simultan. Penelitian ini menggunakan data kuantitatif, dengan pemilihan sampel melalui metode purposive sampling, menghasilkan 31 sampel dari total populasi sebanyak 103 perusahaan dalam sektor tersebut. Pengolahan data dilakukan menggunakan perangkat lunak statistik SPSS versi 26 serta Microsoft Office Excel. Dalam penelitian ini, dilakukan serangkaian uji statistik, termasuk uji deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji autokorelasi, uji multikolinearitas, dan uji heteroskedastisitas), serta uji hipotesis (uji t parsial, uji f simultan, dan koefisien determinasi). Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, net profit margin memiliki pengaruh signifikan terhadap tax avoidance, sedangkan ukuran perusahaan dan leverage tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan. Namun, secara simultan, ketiga variabel tersebut secara bersama-sama berpengaruh terhadap tax avoidance.

Kata kunci: *net profit margin*, ukuran perusahaan, *leverage*, *tax avoidance*.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, serta junjungan besar Nabi Muhammad SAW atas segala kasih sayang untuk ummat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Net Profit Margin*, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021 - 2023)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan (STr/D-IV) di Jurusan Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro periode tahun 2024-2029.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro beserta para Pembantu Dekan dan staffnya.
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 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Herry Laksito, SE., M.Adv., selaku Dosen Wali sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan

arahan, bimbingan, dan masukan yang sangat berarti bagi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi.

6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang tidak dapat disebutkan satu-satu, atas segala ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
7. Tenaga Pendidik Jurusan Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang tidak dapat disebutkan satu-satu, yang telah membantu segala prosedur administrasi perkuliahan penulis.
8. Kedua orang tua tercinta, Andayaningsih dan Finnur Hakim yang tanpa henti memberikan doa dan dukungan yang luar biasa kepada penulis.
9. Bayu Satria Nugroho & Wening Finani Wulan Suci selaku adik kandung penulis, semoga bisa menempuh pendidikan yang tinggi melanjutkan kakaknya.
10. Keluarga penulis yang tidak dapat disebutkan satu-satu yang turut memberi dukungan dan doa bagi penulis selama perkuliahan.
11. Seluruh teman Akuntansi Perpajakan Angkatan 2021, terima kasih karena telah berbagi pengalaman, pengetahuan, dan kebersamaannya selama perkuliahan ini.
12. Kepada Kepala Bidang Riskel 2023 BEM UNDIP terima kasih karena selalu memberi semangat, tempat bercerita dan berkeluh kesah, serta membersamai penulis selama penulisan skripsi ini dan di masa perkuliahan.
13. Keluarga besar HMPS Akuntansi Perpajakan, GenBI Undip, dan BEM Undip terkhusus kepada Bidang Riset dan Keilmuan terima kasih atas

segala kebersamaannya dalam berbagi ilmu, pengalaman, maupun perjuangannya selama berdinamika dalam berorganisasi di lingkungan Kampus Undip.

14. Kepada grub whatsapps Pasukan siap Demis atau BPH Riskel 2024 terima kasih karena telah memberi semangat, tempat suka duka dan berkeluh kesah, serta kebersamai penulis selama penulisan skripsi ini dan di masa perkuliahan.
15. Kepada seluruh drama korea yang telah ditonton penulis, Exo, Netflix dan Gwansik – Aesun terimakasih telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi secara tidak langsung.
16. *Last but not least*, penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada diri sendiri karena telah mau berjuang dan bekerja keras untuk menuntaskan dunia perkuliahan hingga memiliki banyak sekali pengalaman berharga selama perkuliahan.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan sebagai masukan kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak yang berkepentingan.

Semarang, 02 Mei 2025



Penulis

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.3.1 Tujuan Penelitian	11
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4 Sistematika Penulisan	113
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	15
2.1.1 Teori Agensi.....	15
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	17
2.1.3 <i>Net Profit Margin</i>	19
2.1.4 Ukuran Perusahaan	20
2.1.5 <i>Leverage</i>	21
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	21
2.2 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	34
2.3 Perumusan Hipotesis	34
2.3.1 Pengaruh <i>Net Profit Margin</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35

2.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1 Definisi Operasional variabel.....	41
3.2 Populasi dan Sampel.....	46
3.2.1 Populasi	46
3.2.2 Sampel.....	46
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	47
3.3.1 Jenis Data.....	477
3.3.2 Sumber Data	477
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	48
3.5 Metode Analisis	48
3.5.1 Statistik Deskriptif	48
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	49
3.5.3 Uji Hipotesis	52
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	56
4.1.1 <i>Tax Avoidance</i>	56
4.1.2 <i>Net Profit Margin</i>	57
4.1.3 Ukuran Perusahaan.....	58
4.1.4 <i>Leverage</i>	58
4.2 Analisis Data	59
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	59
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	61
4.2.3 Uji Hipotesis	66
4.3 Interpretasi Hasil	71
4.3.1 Pengaruh <i>Net Profit Margin</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
4.3.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
BAB V PENUTUP	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Keterbatasan.....	78

5.3 Saran	79
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Negara Tahun 2021 – 2023	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 2.2 Kerangka Pemikiran	34
Tabel 3.1 Variabel dan Definisi Operasional	44
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	56
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov-Smirnov Test.....	62
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolineritas	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Glejser	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Parsial (Uji t)	67
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	69
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determanisasi	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.6 Grafik <i>Scatterplot</i>	65
--	----

LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Sampel Perusahaan	83
Lampiran 2. Tabulasi Data Variabel.....	84
Lampiran 3. Lampiran Statistik Deskriptif Variabel.....	89
Lampiran 4. Lampiran Uji Asumsi Klasik	89
Lampiran 5. Lampiran Uji Hipotesis	92
Lampiran 6. Surat Bebas Plagiarisme	94