

**Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan,  
Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan  
Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan  
Infrastruktur sub sektor *Industrial Construction*  
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)  
Periode Tahun 2021-2024**



**TUGAS AKHIR**

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

Disusun Oleh:

**Lionny Diva Kumala**

**40011421650284**

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

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**2025**

## **PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Nama Penyusun : Lionny Diva Kumala

Nomor Induk Mahasiswa : 4011421650284

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan,  
Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan  
Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan  
Infrastruktur sub sektor Industrial Construction yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)  
Periode Tahun 2021-2024

Semarang,

Dosen Pembimbing,



Dr. Shiddiq Nur Rahardjo, S.E., M.Si., Akt.

NIP. 197205112000121001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Lionny Diva Kumala

Nomor Induk Mahasiswa : 4011421650284

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Infrastruktur sub sektor Industrial Construction yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2024.

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

July 2025

Tim Penguji

1. Dr. Shiddiq Nur Rahardjo, S.E., M.Si., Akt. (  )
2. Rinti Dwijayanti, M. Ak. (  )
3. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA. (  )

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya Lionny Diva Kumala, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Infrastruktur sub sektor *Industrial Construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021-2024** 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 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 alih dari tulisan orang lain tanpa memberi pengakuan penulisan 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. Bila kemudia 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 bata saya terima

Semarang, 24 Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Lionny Diva Kumala

Nim 40011421650284

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh, *leverage*, pertumbuhan penjualan, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Penghindaran pajak merupakan tindakan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak secara legal, yang dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor keuangan. Penelitian ini difokuskan pada perusahaan sektor infrastruktur sub sektor *industrial construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan perusahaan selama periode 2021 hingga 2024. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 23 perusahaan yang memenuhi kriteria, dengan total 92 observasi selama empat tahun. Variabel penghindaran pajak diukur dengan menggunakan rasio ETR, sedangkan variabel independen terdiri dari *leverage* (DER), pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan (log total aset) dan umur perusahaan. Teknik analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda yang diolah melalui aplikasi SPSS versi terbaru.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan. Adapun variabel pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan tidak menunjukkan signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini mengindikasikan bahwa skala struktur pendanaan dan skala perusahaan merupakan faktor yang berkontribusi dalam strategi penghindaran pajak. Memberikan implikasi bahwa finansial tertentu memiliki peranan penting dalam perencanaan pajak perusahaan, dan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi otoritas pajak maupun pemangku kepentingan dalam menilai tingkat kepatuhan pajak

Kata kunci : Penghindaran pajak, *leverage*, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, umur perusahaan

## ABSTRACT

*This study aims to examine the effect of leverage, sales growth, and firm size on tax avoidance. Tax avoidance refers to a company's effort to legally its tax burden, which can be influenced by varois financial factors. The research focuses on companies in the insrastructure sector, specifically the industrial construction subsector, listed on the Indonesia Stock Exchange.*

*A quantitative approach with an associative method was employed in this study. The data used are secondary data obtained from annual financial reports during the 2021-2024 period. The sample consist of 23 companies that met the criteria, resulting in a total of 92 observations over four years. Tax avoidance is measured using the Effective Tax Rate (ETR), while the independent variables include leverage (DER), sales growth, firm size (log of total assets), and firm age. The data were analyzed using multiple linear regression with the help of the latest version of SPSS.*

*The results show that leverage has a negative and significant effect ontax avoidance, while firm size has a positive and significant effect. However, sales growth and firm age do not have a significant impact on tax avoidance. These findings suggest that financial structures and company scale play a role in shapping tax planning strategies. The study implies that certain financial indicators are essential in corporate tax behavior and can serve as valuable considerations for tax authorities and stakeholders in assessing corporate tax compliance.*

**Keywords** : Tax avoidance, leverage, sales growth, firm size, firm age

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah, puji dan syukur saya junjungkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Leverage*, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, dan Umur Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Infrastruktur subsektor *industrial construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2021-2024**”. Adapun penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan lancar berkat adanya bimbingan materi, arahan, dukungan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua saya, terutama Alm. Ayah Johan Soedjono yang sangat menginginkan penulis untuk berkuliah di jurusan ini dan yang tak henti mendoakan serta memberikan semangat meski kini telah tiada. Semoga segala cita-cita dan harapan beliau menjadi amal jariyah yang terus mengalir. Terimakasih juga kepada ibu tercinta Ratianingati, yang dengan penuh kesabaran, cinta, dan ketulusan mendampingi setiap langkah penulis, terimakasih atas segala dukungan moral dan materi, yang menjadi sumber kekuatan dalam menghadapi setiap proses. Tanpa doa dan dukungan tulus dari Alm ayah dan ibu, keberhasilan ini tidak akan mungkin tercapai.
2. Kakak penulis, Lek Ari, dan Mas Ade yang selalu memberikan bantuan moral dan materi, dukungan terhadap penulisan skripsi ini serta mendoakan penulis.

3. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Apip, S.E., M.Si selaku Kepala Program Studi D IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Bapak Shiddiq Nur Rahardjo, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan arahan dan bantuan, serta motivasi agar dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan lancar.
6. Seluruh Dosen Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pembelajaran bagi penulis selama masa perkuliahan
7. Seluruh staf dan karyawan Diploma IV Akuntansi Perpajakan serta pihak akademik Dekanat Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pelayanan dan bantuan bagi penulis selama masa perkuliahan.
8. Chilla, Ale, Kansa, Tari, Anggi, Fasya, Ratna, Husna, Ribkah, Rima, Adilla yang telah memberikan semangat, motivasi, dan bersedia untuk mendengar keluh kesah. Terimakasih sudah menjadi teman penulis dari masa Sekolah Menengah Pertama hingga sampai saat ini dan semoga sampai seterusnya. Terimakasih atas segala kebaikan kalian saat penulis sedang kesusahaan dan membutuhkan teman untuk mendengar keresahan penulis. Semoga segala usaha kalian dapat terwujud dan kalian selalu diberikan kebahagiaan dan kemudahan dalam mengalami kesulitan
9. Rehan, Daffa, Alip, Evan, Stenly, Alvin, Difa teman rumah penulis yang sudah memberikan semangat dan mendengar semua keluh kesah penulis dan selalu membantu penulis jika penulis menghadapi kesulitan dan selalu mendoakan penulis.



10. Kiki,, Brina, Ayak, Caca, Liliy, Vania, Bayu, Bagas, Rahman, Faras, Ode Bella, Ara yang sudah banyak membantu penulis di masa perkuliahan, sudah menjadi pendengar, penghibur, dan peneman penulis dariawal kuliahaan hingga masa perkuliahaan ini hampir selesai, terimakasih sudah banyak melakukan hal-hal baik yang akan penulis kenang sampai waktu yang tidak bisa ditentukan.
11. Temen Temen KKN Desa Malangsari Rizka, Ayuk, Sisil, Aqilla, Oswin, Bayu, Ari yang sudah membantu dari masa KKN, walaupun kita bertemu baru saat kegiatan kkn, kalian sangat banyak membantu penulis dalam melakukan project kkn. Bahkan hingga penulis menulis skripsi ini kalian masih banyak membantu dalam mendengarkan keluh kesah penulis. Terimakasih sudah menjadi team yang baik.
12. Teruntuk kelas F Akuntansi Perpajakan yang tidak bisa disebutkan namanya satu persatu terimakasih sudah banyak membantu penulis saat masa perkuliahaan berlangsung. Sudah menjadi teman teman yang baik yang bisa diajak bertukar pikiran terkait pembelajaran masa kuliah sampai penulisan skripsi ini semoga kalian selalu bahagia dan bisa menggapai semua keinginan yang ingin dicapai.
13. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih telah membersamai penulis melaksanakan perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan dan masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan, kritik, dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

## DAFTAR ISI

|                                                                        |             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....</b>                            | <b>ii</b>   |
| <b>PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....</b>                                 | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....</b>                | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                   | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT.....</b>                                                   | <b>vi</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                             | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                              | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                              | <b>xiii</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                                          | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                                               | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                              | 9           |
| 1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....                                | 9           |
| 1.3.1 Tujuan Penelitian.....                                           | 10          |
| 1.3.2 Manfaat Penelitian.....                                          | 10          |
| 1.4 Sistematika penulisan .....                                        | 11          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>                                   | <b>13</b>   |
| 2.1 Landasan Teori.....                                                | 13          |
| 2.1.1 Teori Agensi .....                                               | 13          |
| 2.1.2 Teori <i>Trade off</i> .....                                     | 19          |
| 2.1.3 Penghindaran Pajak .....                                         | 20          |
| 2.1.4 Leverage .....                                                   | 22          |
| 2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....                                       | 25          |
| 2.1.6 Ukuran Perusahaan.....                                           | 26          |
| 2.1.7 Umur Perusahaan.....                                             | 28          |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....                                         | 29          |
| 2.3 Kerangka Penelitian .....                                          | 35          |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis .....                                       | 36          |
| 2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....       | 36          |
| 2.4.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak ..... | 38          |
| 2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....     | 39          |
| 2.4.4 Pengaruh Umur Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak .....       | 41          |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>                                  | <b>43</b>   |
| 3.1 Definisi Operasional Variabel.....                                 | 43          |
| 3.1.1 Variabel Dependen (Y).....                                       | 43          |
| 3.1.2 Variabel Independen (X) .....                                    | 43          |
| 3.2 Populasi dan Sampel .....                                          | 46          |

|                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.2.2. Sampel .....                                                    | 46        |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data .....                                        | 49        |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data .....                                      | 49        |
| 3.5 Metode Analisis .....                                              | 49        |
| 3.5.1 Statistik Deskriptif.....                                        | 50        |
| 3.5.2 Uji Asumsi Klasik .....                                          | 50        |
| 3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....                           | 53        |
| 3.6.4 Pengujian Hipotesis .....                                        | 54        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                               | <b>58</b> |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....                                    | 58        |
| 4.2 Analisis Data .....                                                | 59        |
| 4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....                               | 59        |
| 4.2.2 Uji Asumsi Klasik .....                                          | 62        |
| 4.2.3 Regresi Linear Berganda .....                                    | 67        |
| 4.2.4 Uji Hipotesis.....                                               | 69        |
| 4.3 Interpretasi Hasil .....                                           | 73        |
| 4.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....       | 73        |
| 4.3.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak ..... | 75        |
| 4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....      | 77        |
| 4.3.4 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....        | 78        |
| <b>Bab V Penutup .....</b>                                             | <b>81</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                   | 81        |
| 5.2 Keterbatasan.....                                                  | 82        |
| 5.3 Saran.....                                                         | 83        |
| <b>Lampiran .....</b>                                                  | <b>89</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. 1 Total Penerimaan Pajak .....                   | 2  |
| Tabel 1. 2 Tax Ratio di Indonesia Tahun 2020 – 2023 ..... | 3  |
| Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....           | 33 |
| Tabel 3. 1Pemilihan Sampel .....                          | 48 |
| Tabel 4. 1 Pemilihan Sampel .....                         | 60 |
| Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....      | 61 |
| Tabel 4. 3 Uji Normalitas .....                           | 65 |
| Tabel 4. 4 Uji Multikolinearitas .....                    | 66 |
| Tabel 4. 5 Uji Heterokedastisitas .....                   | 67 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir .....              | 37 |
| Gambar 4. 1 Grafik Normal Probability Plot ..... | 64 |
| Gambar 4. 2 Grafik Scatterplot .....             | 67 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. 1 Nama dan Kode Perusahaan ..... | 91 |
| Lampiran 1. 2 Tabulasi Data .....            | 92 |
| Lampiran 1. 3 Hasil Uji Data Spss .....      | 94 |