

**PENGARUH PROFITABILITAS, BESARAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman
yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**



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 :

Nadila Sonia Putri

40011421650338

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2025

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nadila Sonia Putri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650338
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Besaran Perusahaan, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Semarang, 08 Juli 2025

Dosen Pembimbing,



Dr. R.R Sri Handayani S.E., Akt., M.Si.

NIP. 197410051998022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Nadila Sonia Putri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650338
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Besaran Perusahaan, Leverage, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 28 Juli 2025

Tim Penguji

1. Dr. R.R Sri Handayani S.E., Akt., M.Si.
2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.
3. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.

()
()
()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan diibawah ini saya, Nadila Sonia Putri, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Besaran Perusahaan, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”** 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 tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat kesuluruhan 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/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, 08 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Nadila Sonia Putri

NIM. 40011421650338

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, firm size, leverage, and institutional ownership on tax avoidance. The sample used in this study consists of companies in the food and beverage subsector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2023 period. The sample was selected using a purposive sampling method, based on predetermined criteria, resulting in a total sample of 21 companies. Multiple linear regression analysis was the statistical method used to test the hypotheses in this study, with the help of SPSS version 26. The results of this study show that profitability has a significant positive effect on tax avoidance. The findings also reveal that firm size, leverage, and institutional ownership do not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords : *Profitability, Firm Size, Leverage, Institutional Ownership, Tax Avoidance*

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, besaran perusahaan, *leverage*, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2020-2023. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan kriteria yang telah ditentukan sehingga didapatkan sampel sebanyak 21 perusahaan. Analisis regresi linear berganda merupakan metode statistik yang digunakan untuk menguji hipotesis dalam penelitian ini dengan bantuan SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian juga mengungkapkan bahwa besaran perusahaan, *leverage*, dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Profitabilitas, Besaran Perusahaan, *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Penghindaran Pajak

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT Yang Maha Esa atas cinta dan anugerah-Nya yang luar biasa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Besaran Perusahaan, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”. Skripsi ini disusun sebagai syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Sarjana (D4) Sekolah Vokasi di Fakultas Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.

Selama melakukan penyusunan skripsi ini, penulis telah menerima banyak doa, bantuan, motivasi, saran dan masukan, serta dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Dr. R.R Sri Handayani S.E., Akt., M.Si., selaku dosen pembimbing penulis yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberi bimbingan, arahan, saran masukan, dukungan, dan ilmu pengetahuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Kepada kedua orang tua tercinta, Bapak Zulhakim dan Ibu Sumaini yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dan dukungan tiada henti. Terima kasih atas segala perjuangan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi ini.

6. Kepada kedua saudara tersayang, Shelin dan Adelia yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta menjadi motivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada Khalisa, Mazaya, Azkia, Ila, Yulinar, dan Laila sebagai teman dekat penulis yang telah mewarnai kehidupan perkuliahan, saling mendukung, saling mendengarkan keluh kesah, saling mengajak dalam hal apapun untuk selalu bersama dan saling membagi pengalaman berharganya selama di bangku perkuliahan.
8. Kepada Arhiska, Vigo, dan Nabila sebagai teman yang sudah seperti saudara dan saudari penulis sendiri. Terima kasih sudah menemani masa suka dan duka penulis selama diperkuliahan ini, dan atas semua dukungan yang telah diberikan.
9. Kepada seluruh pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan telah kebersamai penulis selama melaksanakan perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi.
10. Kepada diri sendiri, yaitu Nadila Sonia Putri yang telah bertahan dan berjuang selama ini sampai proses penyusunan skripsi. Tidak mudah bertahan sampai dititik ini, terima kasih untuk tetap hidup, untuk segala usaha yang diberikan dan selalu memberikan kebahagiaan untuk sekitar.

Semarang, 08 Juli 2025

Penulis,



Nadila Sonia Putri

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan	15
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	17
2.1.3 Profitabilitas	19
2.1.4 Besaran Perusahaan.....	21
2.1.5 Leverage.....	23
2.1.6 Kepemilikan Institusional	25
2.2 Penelitian Terdahulu.....	27
2.3 Kerangka Pemikiran.....	32
2.4 Pengembangan Hipotesis	32

2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	32
2.4.2	Pengaruh Besaran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	35
2.4.3	Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak	37
2.4.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....		43
3.1	Definisi Operasional Variabel	43
3.1.1	Variabel Dependen	43
3.1.2	Variabel Independen.....	44
3.2	Populasi dan Sampel	49
3.3	Jenis dan Sumber Data	51
3.4	Metode Pengumpulan Data	51
3.5	Metode Analisis Data	52
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	52
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	53
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	57
3.5.4	Uji Hipotesis	58
BAB IV HASIL PENELITIAN		62
4.1	Deskriptif Objek Penelitian.....	62
4.2	Analisis Data	63
4.2.1	Statistik Deskriptif	63
4.2.2	Uji Regresi Linear Berganda.....	68
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	69
4.2.4	Fit Data.....	73
4.3	Interpretasi Hasil	75
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	75
4.3.2	Pengaruh Besaran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	78
4.3.3	Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak	80
4.3.4	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	83
BAB V PENUTUP		86
5.1	Kesimpulan	86

5.2	Keterbatasan.....	87
5.3	Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA		90
LAMPIRAN.....		99

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kriteria Ukuran Perusahaan	23
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	62
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif.....	64
Tabel 4. 3 Hasil Pengujian Model Regresi.....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 4. 1 Grafik Normal Probability Plot	70
Gambar 4. 2 Hasil Uji Heteroskedastisitas	72

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Daftar Sampel Perusahaan.....	99
Lampiran 2 – Tabulasi Data Laporan Keuangan.....	100
Lampiran 3 – <i>Output</i> SPSS	103