

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2021 – 2024)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Faradila Irfan Maulana Putri

40011422650020

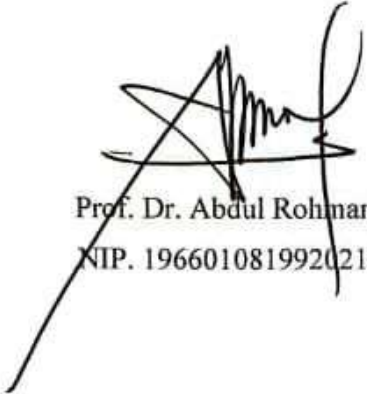
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Faradila Irfan Maulana Putri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650020
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi pada
Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2021-2024)

Semarang, 11 Mei 2026

Dosen Pembimbing,



Prof. Dr. Abdul Rohman S.E., M.Si.




NIP. 196601081992021001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Faradila Irfan Maulana Putri
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650020
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi
pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 5 Juni 2026

Tim Penguji

1. Prof. Dr. Abdul Rohman S.E., M.Si. (..........)
2. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt (..........)
3. Ika Pratiwi, SE., M.Ak (..........)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Faradila Irfan Maulana Putri, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak 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, 11 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Faradila Irfan Maulana Putri
NIM. 40011422650020

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2024. Penghindaran pajak dalam penelitian ini diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR), sedangkan profitabilitas diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA), *leverage* menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), likuiditas dengan *Current Ratio* (CR), dan ukuran perusahaan menggunakan logaritma natural total aset. Sektor energi dipilih sebagai objek penelitian karena memiliki kompleksitas transaksi dan skala operasional yang besar. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi data panel. Analisis data dilakukan menggunakan program *eviews 12* dengan teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive* sampling dengan jumlah sampel sebanyak 120 data observasi. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial, profitabilitas, *leverage*, dan likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara simultan, seluruh variabel independen dalam penelitian ini berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan penelitian ini mengindikasikan bahwa dalam sektor energi, praktik penghindaran pajak lebih dipengaruhi oleh skala perusahaan dibandingkan kondisi keuangan internal perusahaan. Perusahaan dengan ukuran yang lebih besar cenderung memiliki kemampuan yang lebih tinggi dalam melakukan perencanaan pajak, sehingga meningkatkan kecenderungan penghindaran pajak.

Kata Kunci : profitabilitas, *leverage*, likuiditas, ukuran perusahaan, penghindaran pajak

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, liquidity, and company size on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021-2024 period. Tax avoidance in this study is measured using the Effective Tax Rate (ETR), while profitability is proxied by Return on Assets (ROA), leverage using the Debt Equity Ratio (DER), liquidity using the Current Ratio (CR), and company size using the natural logarithm of total assets. The energy sector was selected as the research object due to its transaction complexity and large operational scale. This study employed a quantitative approach using panel data regression analysis. Data analysis was performed using eViews 12, using a purposive sampling technique, with a sample size of 120 observations. The data used were secondary data obtained from the companies' financial reports.

The results of this study indicate that, partially, profitability, leverage, and liquidity do not significantly influence tax avoidance. Company size does significantly influence tax avoidance. Simultaneously, all independent variables in this study significantly influence tax avoidance. The findings of this study indicate that in the energy sector, tax avoidance practices are more influenced by company scale than by internal financial conditions. Larger companies tend to have greater tax planning capabilities, thus increasing the likelihood of tax avoidance.

Keywords: profitability, leverage, liquidity, company size, tax avoidance

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas segala limpahan rahmat, karunia, serta kasih sayang-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024”. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada program studi yang penulis tempuh.

Penyusunan tugas akhir ini bukanlah perjalanan yang mudah. Banyak tantangan, hambatan, serta keraguan yang sempat penulis rasakan dalam setiap prosesnya. Mulai dari tahap pengumpulan data, pengolahan, hingga penyusunan laporan, semuanya membutuhkan kesabaran, ketekunan, serta semangat yang tidak sedikit. Dalam perjalanan tersebut, penulis belajar bahwa proses tidak selalu berjalan sesuai rencana, namun setiap langkah yang dilalui memberikan pengalaman dan pembelajaran yang sangat berharga.

Di balik terselesaikannya tugas akhir ini, terdapat begitu banyak pihak yang telah memberikan dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan segala kerendahan hati ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.si selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

3. Bapak Apip., S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Prof. Dr. Abdul Rohman S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, serta memberikan waktunya yang sangat berarti sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A. selaku dosen wali atas seluruh bantuan terkait proses pemberkasan penulis.
6. Seluruh dosen pengampu mata kuliah dan tenaga akademik yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman, serta bantuan selama masa perkuliahan.
7. Mochamad Irfandi selaku ayah penulis yang selalu menjadi sosok kuat dan penuh tanggung jawab dalam kehidupan penulis. Terima kasih atas segala kerja keras, pengorbanan, serta doa yang tidak pernah terputus.
8. Juma'atun selaku ibu penulis yang senantiasa memberikan kasih sayang, perhatian, serta dukungan tanpa henti. Terima kasih atas doa yang selalu dipanjatkan dalam setiap langkah penulis, atas kesabaran dalam menghadapi segala keluh kesah penulis.
9. Reza Rienaldy Putra selaku kakak penulis yang selalu memberikan dukungan material, semangat, serta menjadi tempat berbagi cerita dalam setiap proses yang penulis lalui.
10. Darrel Izdiyar Shada Danendra, seseorang yang selalu mendampingi penulis, yang telah memberikan dukungan, semangat, serta kesabaran dalam menghadapi proses penyusunan tugas akhir.

11. Teman-teman geng setan, Nanda, Reza, Nisa, Caca, Desy, Dwi, Hernanda, Maliya, Bhetara, Farras, Atho, dan Sheva selaku teman seperjuangan penulis yang menemani proses perkuliahan penulis dari awal perkuliahan sampai akhir perkuliahan dengan dukungan, bantuan, doa, dan motivasi kepada penulis. Terima kasih atas segala dukungan serta kenangan manis yang disusun bersama.
12. Teman-teman seperjuangan Jihan, Istanti, Dita, Ainun, selaku teman seperjuangan penulis yang selalu memberikan bantuan dan motivasi kepada penulis.
13. Teman-teman seperjuangan, Aliah, Irene, Safa, dan Salman, selaku teman kuliah kerja nyata penulis yang selalu memberikan motivasi, dukungan, dan masukan kepada penulis.
14. Teman-teman seperjuangan kelas A yang telah menjadi bagian dari perjalanan penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas kebersamaan, canda, dukungan, serta semangat yang selalu diberikan, sehingga penulis dapat melalui setiap proses hingga penyusunan tugas akhir ini dengan lebih ringan.
15. Terakhir, kepada diri penulis sendiri yang telah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah dalam menghadapi tantangan selama proses perkuliahan hingga penyusunan tugas akhir ini.

Semarang, 11 Mei 2026

Penulis



Faradila Irfan Maulana Putri

NIM. 40011422650020

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan	13
BAB II LANDASAN LITERATUR	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Agensi).....	14
2.1.2 Profitabilitas.....	15
2.1.3 <i>Leverage</i>	18
2.1.4 Likuiditas	19
2.1.5 Ukuran Perusahaan	21
2.1.6 Penghindaran Pajak	22
2.2. Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Konseptual.....	26
2.4 Hipotesis	27
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	28

2.4.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	30
2.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Populasi dan Sampel	33
3.1.1 Populasi	33
3.1.2 Sampel	33
3.2 Definisi Operasional Variabel	34
3.2.1 Variabel Dependen.....	34
3.2.2 Variabel Independen	35
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	37
3.4 Teknik Pengumpulan Data	38
3.5 Teknik Analisis Data	39
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	39
3.5.2 Estimasi Model Regresi Data Panel	39
3.5.2.1 Uji Chow (Uji <i>Likelihood</i>)	41
3.5.2.2 Uji Hausman.....	42
3.5.2.3 Uji <i>Langrage Multiplier</i>	42
3.5.3 Uji Asumsi Klasik	43
3.5.3.1 Uji Normalitas	43
3.5.3.2 Uji Multikolinearitas	44
3.5.3.3 Uji Heteroskedastisitas	44
3.5.3.4 Uji Autokorelasi	45
3.5.4 Uji Hipotesis	45
3.5.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
3.5.4.2 Uji Statistik F	46
3.5.4.3 Uji Statistik T	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1 Gambaran Umum.....	48
4.2 Statistika Deskriptif	50
4.3 Hasil Analisis Data.....	54
4.3.1 Estimasi Model Regresi Data Panel	54

4.3.1.1 Uji Chow (Uji <i>Likelihood</i>)	54
4.3.1.2 Uji Hausman.....	55
4.3.1.3 Penetapan Mode Estimasi Terpilih.....	55
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	56
4.3.2.1 Uji Normalitas (Jarque-Bera).....	56
4.3.2.2 Uji Multikolinieritas.....	57
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	58
4.3.2.4 Uji Autokorelasi	59
4.3.3 Analisis Regresi Data Panel.....	60
4.3.4 Uji Hipotesis	62
4.3.4.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	62
4.3.4.2 Uji Simultan (Uji F)	63
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	65
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	66
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	68
4.4.3 Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	71
4.4.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	74
4.4.5 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	77
BAB V PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan	79
5.2 Implikasi	82
5.3 Keterbatasan dan Saran.....	84
5.3.1 Keterbatasan	84
5.3.2 Saran	85
DAFTAR PUSTAKA.....	87
LAMPIRAN.....	92

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perkembangan <i>Tax Ratio</i> Indonesia Tahun 2021-2024	3
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Kriteria Sampel	33
Tabel 4. 1 Detugas akhir Sampel.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman	55
Tabel 4. 5 Model Regresi <i>Fixed Effect Model</i>	55
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi	60
Tabel 4. 9 Hasil Estimasi Regresi Data Panel	61
Tabel 4. 10 Hasil Uji <i>Adjusted R-square</i>	63
Tabel 4. 11 Hasil Uji F	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji T	64
Tabel 4. 13 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	92
Lampiran 2 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	93
Lampiran 3 Hasil Model Regresi <i>Common Effect Model</i>	93
Lampiran 4 Hasil Model Regresi <i>Fixed Effect Model</i>	94
Lampiran 5 Hasil Model Regresi <i>Random Effect Model</i>	95
Lampiran 6 Hasil Uji Chow	96
Lampiran 7 Hasil Uji Hausman.....	97
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas	98
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinieritas	98
Lampiran 10 Hasil Uji Heteroskedastisitas	99
Lampiran 11 Hasil Uji Autokorelasi	101
Lampiran 12 Hasil Uji Simultan (F)	102
Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	103
Lampiran 14 Hasil Uji Parsial (T).....	104