

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN
PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia periode 2019-2024)**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Paramita Hedyningtyas
40011422650207

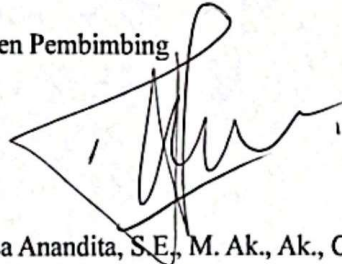
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Paramita Hedyningtyas
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650207
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan,
Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap
Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan
Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia periode 2019-2024)

Semarang, 26 Mei 2026

Dosen Pembimbing



Rissa Anandita, S.E., M. Ak., Ak., CA.




NIP. H.7.198709132022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Paramita Hedyningtyas
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650207
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 15 Juni 2026

Tim Penguji

1. Rissa Anandita, S.E., M. Ak., Ak., CA. (.....)
2. Lilik Rohmawati, SE., M.Sc. (.....)
3. Siti Noor Aini Hidayah, S.S.T., M.Acc. (.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Paramita Hedyningtyas, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2024)”** 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, 26 Mei 2026

Yang membuat pernyataan,



Paramita Hedyningtyas

NIM. 40011422650207

ABSTRAK

Penelitian ini ditujukan untuk mengetahui pengaruh antara profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2024. Fenomena penghindaran pajak menjadi perhatian karena dapat mengurangi penerimaan negara, sementara kontribusi besar terhadap perekonomian dan penerimaan pajak dimiliki oleh sektor energi sebagai sektor strategis. Penelitian ini menggunakan jenis data kuantitatif dengan sumber data sekunder dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik pemilihan sampel dilakukan dengan teknik *purposive sampling*, sehingga didapat 21 perusahaan dengan jumlah keseluruhan 126 observasi. Metode analisis menggunakan regresi data panel dengan pendekatan *Random Effect Model (GLS Estimator)* menggunakan aplikasi Stata versi 17. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak dan pertumbuhan penjualan berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak. Sementara itu, ukuran perusahaan dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini mengindikasikan bahwa tingkat profitabilitas menjadi variabel penentu praktik penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi di Indonesia, sedangkan tingkat pertumbuhan penjualan yang tinggi cenderung menurunkan praktik penghindaran pajak perusahaan.

Kata kunci: profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, pertumbuhan penjualan, penghindaran pajak.

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of profitability, firm size, leverage, and sales growth on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019-2024 period. The phenomenon of tax avoidance has become a concern because it can reduce state revenue, while the energy sector is considered a strategic sector that significantly contributes to the economy and tax revenue. This study employed a quantitative data using secondary data sources obtained from the companies' annual financial reports. The sample selection technique was conducted using purposive sampling, which yielded 21 companies and a total of 126 observational data points. The data analysis method used panel data regression with the Random Effect Model (GLS Estimator) approach using Stata version 17. The results of this study indicate that profitability has a significant positive effect on tax avoidance, while sales growth has a significant negative effect on tax avoidance. Meanwhile, firm size and leverage do not have a significant effect on tax avoidance. This study shows that profitability is a determining factor in tax avoidance strategies adopted by Indonesian energy companies, whereas a high level of sales growth tends to reduce corporate tax avoidance practices.

Keywords: profitability, firm size, leverage, sales growth, tax avoidance.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kami panjatkan atas kehadiran Allah SWT, atas karunia, rahmat, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2024)”**. Penulisan Tugas Akhir ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi gelar Sarjana Terapan Program Studi Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro. Dalam menyusun Tugas Akhir ini penulis memperoleh bimbingan, arahan, dan bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis menuturkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Bapak Apip S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Ibu Rissa Anandita, S.E., M. Ak., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing pada semester akhir yang memberikan arahan dan masukan dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak Drs Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Dosen Wali Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

6. Bapak Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak. dan Bapak Aryo Bimo Setya Permana, M.A. yang telah membantu penulis dalam memahami statistika, merekomendasikan aplikasi Stata, dan membantu dalam pengunduhan buku referensi.
7. Kedua orang tua, keluarga, teman-teman, dan segala pihak yang tidak bisa saya paparkan satu-persatu yang telah menolong dan menyemangati dalam menjalani lika-liku semester tua hingga penyusunan skripsi dari awal sampai selesai.

Semoga Allah SWT melimpahkan keberkahan atas kebaikan yang sudah diberikan. Penulis mengakui bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat berbagai kekurangan. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif dalam usaha pembenahan pada masa yang akan datang. Penulis berharap skripsi ini dapat melimpahkan manfaat bagi banyak pihak. Terima kasih.

Semarang, 26 Mei 2026

Penulis



Paramita Hedyningtyas

NIM. 40011422650207

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan	9
BAB II LANDASAN LITERATUR	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Keagenan.....	11
2.1.2 Profitabilitas.....	12
2.1.3 Ukuran Perusahaan	13
2.1.4 <i>Leverage</i>	14
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	15
2.1.6 Pajak.....	16
2.1.7 Penghindaran Pajak.....	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Konseptual	24
2.4 Hipotesis	25
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	25
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	26

2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Populasi dan Sampel.....	30
3.1.1 Populasi	30
3.1.2 Sampel.....	30
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	31
3.2.1 Variabel Independen (Variabel Bebas)	31
3.2.2 Variabel Dependen (Variabel Terikat).....	34
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	35
3.3.1 Jenis Data.....	35
3.3.2 Sumber Data	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5 Teknik Analisis Data	37
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.5.2 Uji Penentuan Model.....	37
3.5.3 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.5.4 Analisis Regresi Data Panel	41
3.5.5 Uji Hipotesis	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Gambaran Umum	45
4.2 Statistika Deskriptif.....	46
4.3 Hasil Analisis Data.....	48
4.3.1 Penentuan Model Regresi Data Panel.....	48
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	51
4.3.3 Analisis Regresi Data Panel dengan Pendekatan <i>Random Effect Model</i> (<i>GLS Estimator</i>).....	55
4.3.4 Uji Hipotesis	56
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan.....	59
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	59
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	60
4.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	62
4.4.4 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak	63
BAB V PENUTUP	66

5.1 Kesimpulan	66
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	68
5.2.1 Keterbatasan	68
5.2.2 Saran.....	69
5.3 Implikasi	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Uji Durbin-Watson: Pengambilan Keputusan	41
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	49
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas.....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.8 Hasil Regresi Data Panel dengan Pendekatan <i>Random Effect Model</i> (<i>GLS Estimator</i>).....	55
Tabel 4.9 Keputusan Hipotesis.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penerimaan Pajak Dalam Angka.....	1
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual Penelitian	25

LAMPIRAN

Lampiran 1 Sampel Penelitian	75
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	76
Lampiran 3 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	80
Lampiran 4 Hasil Model <i>Common Effect Model</i>	80
Lampiran 5 Hasil Model <i>Fixed Effect Model</i>	80
Lampiran 6 Hasil Model <i>Random Effect Model</i>	81
Lampiran 7 Hasil Uji Chow	81
Lampiran 8 Hasil Uji Hausman.....	81
Lampiran 9 Hasil Uji Lagrange Multiplier	82
Lampiran 10 Hasil Uji Normalitas (Shapiro-Wilk).....	82
Lampiran 11 Hasil Uji Multikolinearitas (<i>Variance Inflation Factor</i>).....	82
Lampiran 12 Hasil Regresi Data Panel dengan Pendekatan <i>Random Effect Model</i> (<i>GLS Estimator</i>) dan Uji Hipotesis.....	83