

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2020-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program
Sarjana Terapan D4 Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Sinta Dewi Febriyani

40011422650328

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

2026

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Sinta Dewi Febriyani

Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650328

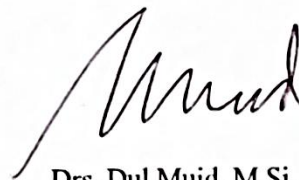
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)**

Semarang, 07 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Sinta Dewi Febriyani
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650328
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 22 Juni 2026

Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt.
2. Hetika, S.Pd., M.Si.
3. Tri Nurul Khomidah, S.Pd., M.Ak.


(.....)

(.....)

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Sinta Dewi Febriyani, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)** 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/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 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, 07 Juni 2026

Yang membuat pernyataan



Sinta Dewi Febriyani

NIM. 40011422650328

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Karya ini merupakan bagian dari perjalanan yang tidak selalu berjalan sesuai rencana, namun sarat akan makna dan pembelajaran. Setiap proses yang dilalui, termasuk penundaan dan pengorbanan, diyakini sebagai bagian dari ketetapan Allah SWT yang penuh hikmah.

MOTTO

Sebagaimana firman-Nya:

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(QS. Al-Insyirah: 5)

Keyakinan ini sejalan dengan pemahaman bahwa makna hidup tidak ditentukan oleh kecepatan dalam mencapai tujuan, melainkan oleh keteguhan dalam menjalani setiap proses. Sebagaimana ungkapan,

“Change is a powerful thing, people are powerful beings. Tryin’ to find the power in me to be Faithful”

-Lana del Rey

Bahwa perubahan adalah bagian dari kehidupan, dan kekuatan diri akan membantu seseorang untuk tetap bertahan dan percaya pada proses.

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan kepada kedua orang tua tercinta, yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan kepercayaan tanpa henti, bahkan di saat penulis harus melalui jalan yang lebih panjang dari yang diharapkan.

Kepada keluarga dan orang-orang terkasih, yang tetap hadir, memberikan kekuatan, serta memahami bahwa setiap perjuangan memiliki proses yang tidak selalu tampak.

Serta kepada diri sendiri, yang telah berusaha untuk tetap bertahan, menerima, dan melangkah dengan penuh kesabaran dan keikhlasan.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan Teori Keagenan (*Agency Theory*) sebagai landasan teoritis. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh 84 data observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan IBM SPSS Statistics 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA) berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Ukuran perusahaan yang diproksikan dengan SIZE juga berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang diproksikan dengan ETR, namun arah pengaruhnya tidak sesuai dengan hipotesis penelitian. Sementara itu, *leverage* yang diproksikan dengan *Debt to Asset Ratio* (DAR) tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak yang diproksikan dengan ETR. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi perusahaan, akademisi, dan regulator dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak serta mendukung upaya peningkatan kepatuhan perpajakan.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, firm size, and leverage on tax avoidance in energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. This research employed a quantitative approach using Agency Theory as the underlying theoretical framework. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 84 observations. Data were analyzed using multiple linear regression with IBM SPSS Statistics 26. The results indicate that profitability, proxied by Return on Assets (ROA), has a significant effect on tax avoidance as proxied by the Effective Tax Rate (ETR). Firm size, measured by SIZE, also has a significant effect on tax avoidance proxied by ETR; however, the direction of the relationship is inconsistent with the proposed hypothesis. Meanwhile, leverage, proxied by the Debt to Asset Ratio (DAR), has no significant effect on tax avoidance proxied by ETR. This study is expected to contribute to companies, academics, and regulators by providing empirical evidence on the determinants of tax avoidance and supporting efforts to improve tax compliance.

Keywords: Profitability, Firm Size, Leverage, Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala berkat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)”**. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan pada program Sarjana Terapan (D4) Akuntansi Perpajakan di Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari doa dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. DR. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Departemen Bisnis dan Keuangan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. Selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini terselesaikan. Segala ilmu dan kebaikan yang bapak berikan sangat berarti bagi penulis dalam proses penyusunan skripsi ini.

5. Ibu Clara Yully Diana Ekaristi, S.E., M.Acc. selaku Dosen Wali yang selalu memberikan arahan akademik, dan bimbingan selama penulis menempuh perkuliahan, sehingga proses studi dapat berjalan dengan lancar sehingga terselesaikannya skripsi ini.
6. Seluruh dosen program studi Akuntansi Perpajakan, Departemen Bisnis dan Keuangan, Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu, wawasan, serta nilai-nilai akademik selama penulis menempuh pendidikan, yang menjadi bekal penting dalam penyusunan skripsi ini maupun di masa depan.
7. Seluruh staff Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi yang telah membantu dalam proses administrasi, pelayanan akademik, dan informasi, serta kebutuhan teknis lainnya.
8. Ayah dan Ibu, selaku kedua orang tua penulis yang menjadi tempat pulang terbaik sekaligus sumber kekuatan, kasih sayang tanpa batas, dan doa yang tak pernah terputus, serta dukungan dan pengorbanan yang menjadi pijakan penulis dalam menyelesaikan studi ini.
9. *My sister* Idam Nurcahyanti, A.Md. Keb. Selaku saudara kandung penulis yang menjadi teladan dan panutan bagi penulis dalam meraih kesuksesan, bantuan dan dukungan yang tulus, baik berupa dorongan motivasi, maupun pengorbanan besar yang dengan ikhlas diberikan selama keberlangsungan perkuliahan.
10. Keluarga besar penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu, atas segala doa dan dukungan yang menjadi kekuatan dalam setiap perjalanan penulis.

11. Fadillah Ayu S selaku sahabat seperjuangan sejak bayi, terimakasih selalu ada dalam setiap fase hidupku, yang tak pernah lelah mendengarkan cerita-cerita kecilku, menemani di saat suka maupun sulit, dan menjadi sumber tawa serta kekuatan hingga akhirnya kita bisa sampai di titik ini.
12. Azzah, Ardista, Zahra dan Laurencia selaku sahabat seperjuangan yang selalu hadir di setiap proses perjalanan kuliah atas kebersamaan yang sudah dilalui dan dukungan tanpa henti yang membuat perjalanan kuliah ini penuh makna.
13. Mutiara, Maya dan Neisyia teman dan kakak-kakak sedepartemen MDI dan seluruh anggota VTC Batch 3 terimakasih atas kebersamaan dan pengalaman dalam berorganisasi yang berharga.
14. Teman-teman KKNT 153 PKPRI Surakarta, Kelompok 3 *@/dailydumpserengan* yang telah kebersamai, bekerja sama tim, dan menjadi bagian dari perjalanan berharga selama KKN.
15. Nanda, Ivy, Untsa, Cindy, Mba Tika dan teman-teman rekan Magang Kemenkeu Batch III Direktorat Jenderal Jawa Tengah I, terimakasih atas kebersamaan, dukungan, cerita, canda dan tawa serta pengalaman yang berharga yang telah dilalui bersama.
16. Via, Zhifa dan Sekar teman-teman seperbimbingan yang telah berbagi informasi, memberikan dukungan, dan saling bertukar pengalaman sehingga kita bisa menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
17. Terimakasih untuk Penerbit Erlangga yang telah memberikan kesempatan melalui *scholarship* serta pengalaman *internship* yang sangat berharga,

sehingga memberikan banyak pembelajaran dan kontribusi dalam proses penyusunan skripsi ini.

18. Umi, Lulu, Nica dan Nandha teman-teman rumah selalu memberikan dukungan, dorongan dan semangat serta membersamai penulis dalam proses kehidupan penulis.

19. *Last but not least*, Sinta Dewi Febriyani, ya diriku sendiri! Seorang anak bungsu dalam keluarga kecil. Terimakasih karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang sudah dimulai, sudah berjuang sekuat tenaga untuk hidupmu sendiri dan tidak memilih untuk menyerah sesulit apapun prosesnya, menyelesaikan satu persatu dengan tenang tanpa membandingkan dengan pencapaian orang lain, dan terus berjalan di jalur takdirmu sendiri. Aku bangga atas setiap langkah dan pencapaian yang sudah kamu berikan. Walau terkadang harapanmu tidak sesuai dengan apa yang sudah kamu berikan, tetaplah untuk belajar menerima dan mensyukuri apapun yang terjadi. Berbahagialah dimanapun kamu berada. Apapun kurang dan lebihmu, tolong selalu rayakan dirimu sendiri. Jadikan dirimu sebagai sosok yang bermanfaat bagi diri sendiri dan orang-orang yang menyayangimu. Semoga langkah kecilmu selalu dikelilingi dengan kebaikan dan orang-orang baik, aamiin.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis dengan sangat terbuka menerima kritik dan saran yang membangun demi perbaikan karya ini di masa mendatang.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menjadi kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan pembaca sekalian.

Semarang, 07 Juni 2026

Yang membuat pernyataan

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Sinta Dewi Febriyani'.

Sinta Dewi Febriyani

NIM. 40011422650328

DAFTAR ISI

	Halaman
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	11
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	12
1.3.1 Tujuan Penelitian	12
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	12
1.4 Sistematika Penulisan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	15
2.2 Penghindaran Pajak.....	17
2.3 Profitabilitas	19
2.4 Ukuran Perusahaan.....	20
2.5 <i>Leverage</i>	21
2.6 Penelitian Terdahulu.....	22
2.7 Kerangka Pemikiran.....	35

2.8	Pengembangan Hipotesis	35
2.8.1	Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak	35
2.8.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	37
2.8.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	38
BAB III METODE PENELITIAN		40
3.1	Variabel penelitian dan Definisi Operasional Variabel	40
3.1.1	Variabel Dependen.....	40
3.1.1.1	Penghindaran Pajak	40
3.1.2	Variabel Independen	41
3.1.2.1	Profitabilitas	41
3.1.2.2	Ukuran Perusahaan.....	42
3.1.2.3	<i>Leverage</i>	43
3.2	Populasi dan Sampel	43
3.3	Jenis dan Sumber Data	44
3.4	Metode Pengumpulan Data	45
3.5	Metode Analisis Data	45
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.5.2.1	Uji Normalitas	48
3.5.2.2	Uji Multikolinearitas	50
3.5.2.3	Uji Heteroskedastisitas	51
3.5.2.4	Uji Autokorelasi	52
3.5.3	Uji Hipotesis.....	53
3.5.3.1	Koefisien Determinasi (R^2).....	53
3.5.3.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	54
3.5.3.3	Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)..	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		56
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	56
4.2	Analisa Data	58
4.2.1	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	58

4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	63
4.2.2.1	Uji Normalitas	64
4.2.2.2	Uji Multikolinearitas	67
4.2.2.3	Uji Heteroskedastisitas	69
4.2.2.4	Uji Autokorelasi	71
4.2.3	Uji Regresi Linear Berganda	73
4.2.4	Uji Hipotesis.....	73
4.2.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
4.2.4.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	75
4.2.4.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	76
4.3	Pembahasan.....	79
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak....	79
4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	81
4.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	83
BAB V PENUTUP.....		87
5.1	Kesimpulan.....	87
5.2	Keterbatasan dan Saran.....	89
5.2.1	Keterbatasan	89
5.2.2	Saran	90
5.3	Implikasi.....	91
5.3.1	Implikasi Praktis.....	91
5.3.2	Implikasi Teoritis.....	92
DAFTAR PUSTAKA.....		93
LAMPIRAN.....		97

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Indonesia	2
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1 Penentuan Sampel Penelitian	57
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	68
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	70
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	74
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Simultan.....	75
Tabel 4.11 Hasil Uji Signifikansi Parsial	76
Tabel 4.12 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	66
Gambar 4.2 Grafik P-Plot	67
Gambar 4.3 Diagram <i>Scatterplot</i>	71

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1: Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria.....	97
LAMPIRAN 2: Daftar Perusahaan yang tidak memenuhi ketersediaan data sesuai kebutuhan pengukuran variabel penelitian.....	98
LAMPIRAN 3: Perusahaan yang Menyajikan Laporan Keuangan Lengkap dan Menggunakan Mata Uang Asing.....	100
LAMPIRAN 4: Tabulasi Data (Transformasi Data)	101
LAMPIRAN 5: Tabulasi Data (Awal Data)	104
LAMPIRAN 6: Statistik Deskriptif	107
LAMPIRAN 7: Uji Normalitas.....	107
LAMPIRAN 8: Uji Multikoleniaritas	108
LAMPIRAN 9: Uji Heteroskedastisitas.....	108
LAMPIRAN 10: Uji Autokorelasi	108
LAMPIRAN 11: Uji Koefisien Determinasi.....	109
LAMPIRAN 12: Uji Signifikansi Simultan.....	109
LAMPIRAN 13: Uji Signifikansi Parsial	109