

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN
LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2024**



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Khalis Laila Tsany
40011422650263

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Khalis Laila Tsany
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650263
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage*
Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode
2021-2024**

Semarang, 15 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si.Akt

NIP. 196505131994031002

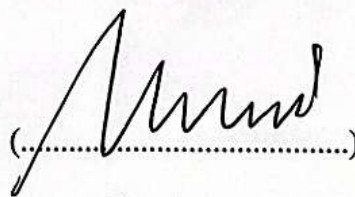
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Khalis Laila Tsany
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650263
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage*
Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan
Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode
2021-2024**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026

Tim Penguji

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

()

2. Apri Dwi Astuti, M.Si

()

3. I'ana Umma, S.Pd., M.Ak

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Khalis Laila Tsany, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024 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, 15 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Khalis Laila Tsany

NIM. 40011422650263

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Indikator pengukuran profitabilitas menggunakan rasio *Return on Assets* (ROA), *leverage* pada penelitian ini diukur dengan menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), dan *tax avoidance* diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR).

Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2024. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang berasal dari web resmi Bursa Efek Indonesia dan *database Bloomberg*. Teknik *purposive sampling* digunakan dalam penelitian mendapatkan 202 perusahaan sebagai sampel penelitian. Pengujian data menggunakan analisis regresi data panel dengan bantuan Eviews 13.

Hasil dari pengujian menunjukkan profitabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*. Kemudian, *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability and leverage on tax avoidance. Profitability is measured using the Return on Assets (ROA) ratio, leverage is measured using the Deb to Equity Ratio (DER), and tax avoidance is measured using the Effective Tax Rate (ETR).

The population used in this study consists of all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2024. This study uses secondary data in the form of financial statements obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange and the Bloomberg database. A purposive sampling technique was employed, resulting in 202 companies as the research sample. Data testing was conducted using panel data regression analysis with the assistance of EViews 13.

The results of the analysis indicate that profitability has a negative significant effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024”.

Tugas akhir/skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi Perpajakan Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Dalam penulisan tugas akhir/skripsi, penulis menyadari tidak lupus dari kesalahan dan belum sempurna serta tidak lepas dari bimbingan, arahan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi dengan tepat waktu. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku rektor Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan di Universitas Diponegoro
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro atas segala kebijakan serta dukungan yang diberikan selama masa studi.
3. Bapak Apip, S.E., M.SI.Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan yang telah memfasilitasi kebutuhan akademik selama penulis menjalani perkuliahan.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si.Akt, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, sabar membimbing, serta arahan dan masukan dalam proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan, serta seluruh Staff Akademik yang telah membantu proses administrasi dan pelayanan hingga menyelesaikan studi.
6. Kepada kedua orangtua penulis Bapak Bambang dan Ibu Watik, yang telah memberikan dukungan, nasihat, doa yang tiada henti, serta kasih sayang

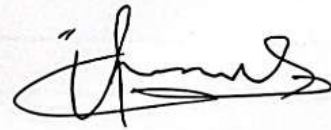
yang diberikan untuk penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan studi di Akuntansi Perpajakan.

7. Kakak perempuan penulis, Lutfia Primastri yang telah memberikan dukungan penuh dan bantuan kepada penulis. Di tengah kesibukan pekerjaan dan menjadi ibu, terima kasih untuk selalu meluangkan waktu dan perhatian bagi penulis.
8. Keluarga besar penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan, doa, serta nasihat tiada henti dari awal perkuliahan hingga saat ini.
9. Sahabat SMP penulis, Azmi, Cita, Dewi, dan Tiara yang hingga saat ini masih menjalin silaturahmi dengan baik, meskipun memiliki kesibukan yang berbeda-beda.
10. Teman-teman perkuliahan penulis “Mbantul”, Adya, Aqila, Azza, Fazhira, Nanda, Salsa, dan Sekar, yang telah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga masa-masa skripsi ini. Terima kasih, ketersediaan untuk dimintai tolong setiap hari, senang dan sedih bersama-sama, serta momen-momen yang tidak bisa diulang kembali.
11. Teman-teman penulis di Akuntansi Perpajakan yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Terima kasih untuk segala senang dan sedih selama 4 tahun ini.
12. Teman-teman magang penulis, Denyra, Muthia, dan Sarifa, yang telah memberikan doa, dukungan, serta semangat penulis untuk menyelesaikan tanggungjawab tugas akhir ini.
13. Teman-teman KKN Tim 87 Posko 2 Boyolali, Alya, Bintang, Gema, Faiz, Kayla, Kharen, Sarifa, Sabila, Saski, dan Shafia, yang masih menjalin silaturahmi hingga saat ini. Terima kasih sudah menjadi dekat dan saling memberi dukungan.
14. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-satu, yang selalu memberikan dukungan dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir belum sempurna. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan saran dan kritik untuk memperbaiki dan memperkuat skripsi penulis. Dengan penuh harap, semoga skripsi dapat bermanfaat memberikan wawasan bagi masyarakat.

Semarang, 15 Juni 2026

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Khalis Laila Tsany', with a stylized flourish at the end.

Khalis Laila Tsany

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 Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	5
1.3.1 Tujuan Penelitian	5
1.3.2 Kegunaan penelitian	6
1. Manfaat Teoritis.....	6
2. Manfaat Praktis.....	6
1.4 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Pajak.....	10
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.4 Profitabilitas.....	12
2.1.5 <i>Leverage</i>	13
2.2 Penelitian Terdahulu	14
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Hipotesis	21

2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.4.2 Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Populasi dan Sampel.....	25
3.1.1 Populasi.....	25
3.1.2 Sampel	25
3.2 Definisi Operasional Variabel.....	26
3.2.1 Variabel Dependen	26
3.2.2 Variabel Independen.....	27
3.2.2.1 Profitabilitas	27
3.2.2.2 <i>Leverage</i>	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	27
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.5 Teknik Analisis Data.....	28
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	28
3.5.2 Estimasi Model Regresi Data Panel.....	29
3.5.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel	30
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	31
3.5.4.1 Uji Normalitas	31
3.5.4.2 Uji Multikolonieritas	32
3.5.4.3 Uji Heteroskedastisitas	32
3.5.4.4 Uji Autokorelasi	32
3.5.5 Analisis Regresi Data Panel	33
3.5.5.1 Uji Simultan (Uji F)	33
3.5.5.2 Uji Parsial (t)	34
3.5.5.3 Koefisien Determinan (R^2).....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Gambaran Umum	35
4.2 Statistika Deskriptif	36
4.3 Analisis Data.....	37
4.3.1 Pemilihan Model Regresi Panel.....	37

4.3.1.1 Uji Chow	38
4.3.1.2 Uji Hausman.....	38
4.3.1.3 Uji Lagrange Multiplier.....	39
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	40
4.3.2.1 Uji Normalitas	40
4.3.2.2 Uji Multikolonieritas	41
4.3.2.3 Uji Heteroskedastisitas	41
4.3.2.4 Uji Autokorelasi	42
4.3.3 Analisis Regresi Data Panel	43
4.3.3.1 Uji Simultan (F).....	44
4.3.3.2 Uji Parsial (t)	44
4.3.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
4.4 Interpretasi Hasil.....	46
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
4.4.2 Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
BAB V PENUTUP	50
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Keterbatasan dan Saran	50
5.2.1 Keterbatasan.....	50
5.2.2 Saran	51
5.3 Implikasi	52
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	14
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	35
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Lagrange Multiplier	39
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas.....	41
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Glesjer.....	41
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	42
Tabel 4.10 Analisis Regresi Data Panel	43
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (F)	44
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (t).....	44
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	45
Tabel 4.14 Keputusan Hipotesis.....	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4.1 Uji Normalitas dengan Metode Jarque-Bera.....	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI	58
Lampiran 2 Tabulasi Data	62
Lampiran 3 Uji Chow.....	79
Lampiran 4 Uji Hausman	79
Lampiran 5 Uji Lagarange Multiplier	79
Lampiran 6 Analisis Statistik Deskriptif.....	80
Lampiran 7 Uji Normalitas	80
Lampiran 8 Uji Multikolonieritas	81
Lampiran 9 Uji Heteroskedastisitas	81
Lampiran 10 Autokorelasi.....	81
Lampiran 11 Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i>	81
Lampiran 12 Uji F.....	82
Lampiran 13 Uji Parsial (Uji T)	82
Lampiran 14 Koefisien Determinan (R^2)	83