

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

(Studi Kasus pada Perusahaan Sektor *Basic Material* yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2022 - 2024)



## **TUGAS AKHIR**

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

Disusun oleh :

**Luthfiah Aisiyah Mulyawan**

**40011422650161**

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)**

**AKUNTANSI PERPAJAKAN**

**DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN**

**SEKOLAH VOKASI**

**UNIVERSITAS DIPONEGORO**

**SEMARANG**

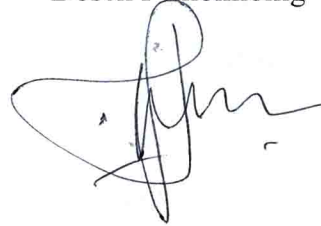
**2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Luthfiah Aisyah Mulyawan  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650161  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor *Basic Material* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024).

Semarang, 22 Juni 2026

Dosen Pembimbing



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

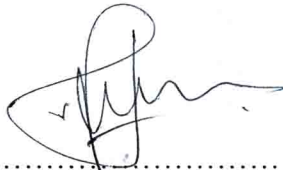
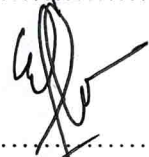

NIP. H.7.198709132022102001

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Luthfiah Aisyah Mulyawan  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650161  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor *Basic Material* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024).

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal:

Tim Penguji

1. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., Ac. (.....)  

2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri  
Purwienanti, S.E., Akt., M.M., (.....)  
M.Fin.An. 
3. Armania Putri Wardhani, S.E., M.M. (.....)  


## PENYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

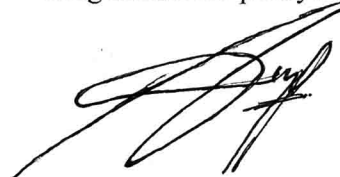
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Luthfiah Aisiyah Mulyawan, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor *Basic Material* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024”** 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, 22 Juni 2022

Yang membuat pernyataan,



Luthfiah Aisiyah Mulyawan

NIM. 40011422650161

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *Basic Material* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024. Sampel dipilih menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 38 perusahaan dengan periode pengamatan tiga tahun, menghasilkan 114 data observasi. Profitabilitas diukur menggunakan *Return on Assets* (ROA), *leverage* diukur menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), ukuran perusahaan diukur menggunakan logaritma natural total aset, dan penghindaran pajak diukur menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR). Data dianalisis menggunakan metode regresi data panel dan diolah menggunakan program *Eviews* versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Secara simultan, profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai dasar dalam proses *tax risk screening*, *tax review*, dan *tax risk assessment* oleh perusahaan maupun Direktorat Jenderal Pajak untuk meningkatkan kepatuhan perpajakan.

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

## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effects of profitability, leverage, and firm size on tax avoidance among companies in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2024 period. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 38 companies with a three-year observation period, yielding 114 observations. Profitability was measured using Return on Assets (ROA), leverage was measured using the Debt-to-Equity Ratio (DER), firm size was measured using the natural logarithm of total assets, and tax avoidance was measured using the Cash Effective Tax Rate (CETR). The data were analyzed using panel data regression and processed using Eviews version 13. The results indicate that profitability has a positive effect on tax avoidance, leverage has no effect on tax avoidance, while firm size has a positive effect on tax avoidance. Simultaneously, profitability, leverage, and firm size have a significant effect on tax avoidance. The results of this study are expected to serve as a basis for tax risk screening, tax reviews, and tax risk assessments conducted by companies and the Directorate General of Taxes to improve tax compliance.*

**Keyword :** *Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor *Basic Material* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2022-2024)"** dengan baik.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai hambatan dan keterbatasan, namun berkat bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan 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. Bapak Apip S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Ibu Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
5. Ibu Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An. dan Ibu Armania Putri Wardhani, S.E., M.M. selaku dosen penguji skripsi penulis. Terima kasih atas segala masukan dan arahan yang telah diberikan sehingga tugas akhir ini menjadi lebih baik.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
7. Kepada ayah dan ibu tercinta, terima kasih sudah menjadi sumber semangat bagi penulis untuk terus berjuang. Terima kasih atas segala

doa yang dipanjatkan dan pengorbanan yang telah diberikan, serta dukungan yang tidak pernah putus. Tanpa kasih sayang dan kepercayaan yang diberikan, penulis tidak akan mampu menyelesaikan perjalanan pendidikan dan penyusunan tugas akhir ini. Tugas akhir ini penulis persembahkan sebagai salah satu bentuk rasa syukur dan terima kasih kepada ayah dan ibu.

8. Kepada Felicia Azaria, terima kasih sudah saling mendukung, menguatkan, dan menemani penulis dari awal mengerjakan tugas akhir hingga selesai.
9. Kepada Farah, Rara, Ersa, dan Alya sebagai sahabat penulis sejak awal perkuliahan hingga detik ini. Terima kasih sudah selalu saling mendukung dan saling bersama. Terima kasih untuk segala tawa dan cerita yang sudah dibagikan. Kehadiran kalian bukan hanya mengisi hari-hari selama perkuliahan, tetapi juga meninggalkan jejak hangat yang akan selalu penulis ingat. Semoga persahabatan ini selalu terjaga.
10. Kepada Nadya, Nanda, Ika terima kasih atas segala dukungan dan bantuan kepada penulis. Terima kasih atas segala canda, dan tawa hingga detik ini. Terima kasih sudah menjadi warna dalam perjalanan perkuliahan penulis.
11. Kepada Muhammad Auzan Pranandhito kekasih penulis. Terima kasih sudah menjadi tempat bagi penulis untuk meluapkan sedih, marah, canda dan tawa. Terima kasih karena sudah menjadi bagian penting dalam setengah perjalanan masa kuliah penulis. Semoga kita bisa mencapai apa yang kita harapkan dan tetap bersama walaupun terpisahkan oleh jarak.
12. Kepada diri penulis, Luthfiah Aisiyah Mulyawan. Terima kasih sudah berjuang untuk menyelesaikan apa yang sudah di mulai. Terima kasih sudah bekerja keras dan bertahan sejauh ini. Untuk setiap malam yang dihabiskan dalam kelelahan, untuk setiap pagi yang disambut dengan kekhawatiran, namun tetap dijalani dan berhasil dilalui. Terima kasih kepada jiwa yang kuat, walaupun berkali-kali hampir menyerah.

Teruslah belajar dan mensyukuri atas berkat yang sudah diberikan oleh Tuhan.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini memiliki keterbatasan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa mendatang

Semarang, 22 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Luthfiah Aisyah Mulyawan', written in a cursive style.

Luthfiah Aisyah Mulyawan

NIM. 40011422650161

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PENYATAAN 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 .....	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	12
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Agensi .....	12
2.1.2 Profitabilitas .....	13
2.1.3 Leverage.....	14
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.5 Penghindaran Pajak.....	15

2.2	Penelitian Terdahulu .....	16
2.3	Kerangka Pemikiran .....	24
2.4	Hipotesis .....	25
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	25
2.4.2	Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak .....	26
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....		29
3.1	Definisi Operasional Variabel.....	29
3.1.1	Variabel Independen (X) .....	29
3.1.2	Variabel Dependen (Y).....	31
3.2	Populasi dan Sampel .....	32
3.2.1	Populasi .....	32
3.2.2	Sampel.....	32
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	32
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	33
3.5	Metode Analisis .....	33
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	34
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel .....	34
3.5.3	Metode Estimasi Regresi Data Panel .....	35
3.5.4	Pemilihan Model Regresi Data Panel .....	36
3.5.5	Uji Asumsi Klasik .....	38
3.5.6	Uji Hipotesis .....	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		42
4.1	Gambaran Umum .....	42
4.2	Statistika Deskriptif.....	43
4.3	Analisis Data .....	45
4.3.1	Uji Estimasi Model Data Panel .....	45
4.3.2	Uji Asumsi Klasik .....	46
4.3.3	Uji Hipotesis .....	50
4.4	Intrepetesi Hasil.....	52
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	52

4.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	53
4.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	54
BAB V PENUTUP.....		56
5.1	Kesimpulan.....	56
5.2	Keterbatasan dan Saran .....	58
5.2.1	Keterbatasan.....	58
5.2.2	Saran.....	58
5.3	Implikasi.....	59
DAFTAR PUSTAKA.....		61
LAMPIRAN.....		65

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	17
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian .....	42
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Chow.....	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman .....	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji T) .....	50
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	51
Tabel 4.11 Hasil Uji Determinasi.....	52

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 4. 1 Hasil Diagram Uji Normalitas.....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan Sektor Basic Material Tahun 2022-2024 .....	65
Lampiran 2 Tabulasi Data Variabel Dependen dan Variabel Independen .....	67
Lampiran 3 Daftar Perhitungan Penghindaran Pajak (CETR) 2022 .....	73
Lampiran 4 Daftar Perhitungan Penghindaran Pajak (CETR) 2023 .....	75
Lampiran 5 Daftar Perhitungan Penghindaran Pajak (CETR) 2024 .....	77
Lampiran 6 Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln Total Aset) 2022 .....	79
Lampiran 7 Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln Total Aset) 2023 .....	81
Lampiran 8 Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln Total Aset) 2024 .....	83
Lampiran 9 Hasil Olah Data Eviews .....	85