

# **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025)**



## **TUGAS AKHIR**

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

Disusun Oleh:

**Muhammad Firman Pratama**

**40011322650187**

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

**2026**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Muhammad Firman Pratama  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650187  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025)

Semarang, 26 Juni 2026

Dosen Pembimbing

  
Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak  
NIP. 199209302020122017

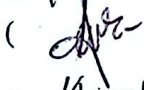
## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Muhammad Firman Pratama  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650187  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 8 Juli 2026

Tim Penguji :

1. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak.
2. Made Laksmi Sena Hartini, S.E.Ak., M.Ak.
3. Deviana Wahyu Purwiyanti, M.Ak.

(  )  
(  )  
(  )

## PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini saya. Muhammad Firman Pratama, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul : **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025)”** 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 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 bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini bila kemudian hari 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, 30 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Muhammad Firman Pratama

NIM. 40011422650187

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sub sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025.

Metode penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Variabel independen pada penelitian ini yaitu profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal. Sedangkan variabel dependen pada penelitian ini adalah penghindaran pajak (*tax avoidance*). Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2021-2025. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan sebanyak 105 observasi selama periode penelitian. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan menggunakan perangkat lunak IBM SPSS Statistics.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, yang berarti semakin tinggi profitabilitas perusahaan maka semakin tinggi kecenderungan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak; (2) *Leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, yang berarti semakin tinggi tingkat utang perusahaan maka semakin rendah kecenderungan perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak karena perusahaan telah memanfaatkan *interest tax shield* dari beban bunga utang sebagai pengurang pajak; (3) Intensitas modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, yang berarti semakin tinggi intensitas modal perusahaan maka semakin besar pula penghematan pajak yang diperoleh melalui biaya depresiasi aset tetap yang mencerminkan tingginya penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Modal, Penghindaran Pajak.

## ABSTRACT

*This study aims to determine the effect of profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance in manufacturing companies in the mining sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021-2025.*

*This research uses a quantitative approach. The independent variables in this study are profitability, leverage, and capital intensity, while the dependent variable is tax avoidance. The population consists of manufacturing companies in the mining sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange during 2021-2025. The sampling technique used is purposive sampling, resulting in total of 105 observations over the research period. The data analysis technique uses multiple linear regression analysis with IBM SPSS Statistics software.*

*The results show that: (1) Profitability has a positive and significant effect on tax avoidance, meaning that the higher the company's profitability, the greater the tendency of the company to engage in tax avoidance; (2) Leverage has a negative and significant effect on tax avoidance, meaning that the higher the level of corporate debt, the lower the tendency for tax avoidance, as companies have already utilized the interest tax shield from debt interest expense as a tax deduction; (3) Capital intensity has a positive and significant effect on tax avoidance, meaning that the higher the company's capital intensity, the greater the tax savings obtained through fixed asset depreciation expenses, which reflects a higher degree of tax avoidance by the company.*

**Keywords:** Profitability, Leverage, Capital Intensity, Tax Avoidance.

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur panjatkan kehadiraat Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunianya dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2025)**”. Tujuan dalam penyusunan Tugas Akhir ini adalah untuk mendapatkan gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan. Mengingat keterbatasan pengetahuan, pengalaman dan kemampuan penulisan tugas akhir/skripsi. Penulisan ini tidak lupas dari kekurangan dan belum sempurna, namun penulisan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya, serta semua kalangan pihak yang membaca.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kendala dan hambatan, namun semua dapat teratasi berkat doa, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terimakasih :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Prof Dr Ir.Budiyono, M. Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
4. Alfita Rakhmayani, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, motivasi dan arahan dalam pelaksanaan penyusunan skripsi.
5. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali yang telah mendampingi dan membimbing dalam perkuliahan di Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

6. Seluruh Dosen dan Staff dari Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu selama berkuliah di Universitas Diponegoro.
7. Orang tua saya yang telah selalu mendukung, mendoakan, mensupport setiap harinya.
8. Diri saya sendiri yang sudah berjuang untuk menyelesaikan tugas akhir/skripsi ini dengan tepat waktu.
9. Teman-teman saya Yumi, Gigih, dan Zumrotul yang telah membantu dan membagikan informasi kepada penulis untuk dapat menyelesaikan tugas akhir selesai tepat pada waktunya.
10. Berbagai pihak yang tidak sempat disebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi dan semangat untuk menyelesaikan tugas akhir/skripsi selesai tepat pada waktunya.

Semoga Allah SWT melimpahkan rahmat dan karunianya atas kebaikan yang telah diberikannya. Penulis berharap tugas akhir/skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

## DAFTAR ISI

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| HALAMAN JUDUL.....                                                | i   |
| PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....                          | ii  |
| ABSTRAK .....                                                     | iii |
| ABSTRACT .....                                                    | iv  |
| KATA PENGANTAR.....                                               | v   |
| DAFTAR ISI .....                                                  | vii |
| DAFTAR TABEL .....                                                | ix  |
| DAFTAR GAMBAR .....                                               | x   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                             | xi  |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                            | 1   |
| 1.1 Latar Belakang.....                                           | 1   |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                                          | 12  |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                       | 13  |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                      | 14  |
| 1.5 Sistematis Penelitian.....                                    | 15  |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....                                      | 17  |
| 2.1 Landasan Teori.....                                           | 17  |
| 2.1.1 Teori <i>Trade-Off</i> .....                                | 17  |
| 2.1.2 Profitabilitas .....                                        | 19  |
| 2.1.3 <i>Leverage</i> .....                                       | 20  |
| 2.1.4 Intensitas Modal.....                                       | 22  |
| 2.1.5 Pajak .....                                                 | 23  |
| 2.1.6 Penghindaran Pajak.....                                     | 24  |
| 2.2 Penelitian Terdahulu.....                                     | 25  |
| 2.3 Kerangka Pemikiran.....                                       | 29  |
| 2.4 Hipotesis .....                                               | 31  |
| 2.4.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....   | 31  |
| 2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....  | 33  |
| 2.4.3 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak ..... | 34  |
| BAB III METODE PENELITIAN .....                                   | 37  |
| 3.1 Definisi Operasional Variabel.....                            | 37  |
| 3.1.1 Variabel Dependen.....                                      | 37  |

|                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------|----|
| 3.1.2 Variabel Independen.....                                       | 38 |
| 3.2 Populasi dan Sampel .....                                        | 40 |
| 3.2.1 Populasi .....                                                 | 40 |
| 3.2.2 Sampel .....                                                   | 41 |
| 3.3 Jenis dan Sumber Data.....                                       | 41 |
| 3.4 Metode Pengumpulan Data.....                                     | 42 |
| 3.5 Metode Analisis Data.....                                        | 42 |
| 3.5.1 Statistik Deskriptif .....                                     | 42 |
| 3.5.2 Analisis Regresi.....                                          | 43 |
| 3.5.3 Uji Asumsi Klasik .....                                        | 44 |
| 3.5.4 Uji Hipotesis.....                                             | 46 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....                          | 49 |
| 4.1 Deskripsi Objek penelitian.....                                  | 49 |
| 4.2 Hasil Penelitian .....                                           | 51 |
| 4.2.1 Hasil Analisis uji Statistik Deskriptif.....                   | 51 |
| 4.3 Hasil Analisis statistik.....                                    | 54 |
| 4.3.1. Hasil Uji Normalitas.....                                     | 54 |
| 4.3.2. Hasil Uji Multikoloniaritas .....                             | 55 |
| 4.3.3. Uji Hasil Heteroskedastisitas .....                           | 56 |
| 4.4 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....                      | 58 |
| 4.4.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                 | 61 |
| 4.4.2 Hasil Analisis Uji Simultan (F).....                           | 62 |
| 4.4.3 Hasil Analisis Uji Parsial (t).....                            | 62 |
| 4.5 Interpretasi Hasil.....                                          | 64 |
| 4.5.1. Profitabilitas Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak.....   | 65 |
| 4.5.2. Leverage Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak .....        | 66 |
| 4.5.3. Intensitas Modal Berpengaruh Terhadap Penghindaran Pajak..... | 67 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....                                     | 69 |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                 | 69 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian .....                                    | 70 |
| 5.3 Saran .....                                                      | 71 |
| Daftar Pustaka.....                                                  | 73 |
| Lampiran .....                                                       | 76 |

## DAFTAR TABEL

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Statistik Penerimaan Pajak Nasional Tahun 2021-2025.....      | 2  |
| Tabel 1.2 Statistik Penerimaan Pajak Pertambangan Tahun 2021-2025.....  | 4  |
| Tabel 1.3 Statistik Penerimaan PPh Badan Nasional Tahun 2021-2025 ..... | 5  |
| Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....                              | 26 |
| Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian .....                              | 49 |
| Tabel 4.2 Sampel Penelitian .....                                       | 50 |
| Tabel 4.3 Hasil Tabel Uji Statistik Deskriptif .....                    | 52 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas .....                                    | 54 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Multikoloniaritas .....                             | 55 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Glejser).....                  | 56 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot).....              | 57 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....              | 59 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....                          | 61 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (F) .....                                 | 62 |
| Tabel 4.11 Hasil Uji Parsial (t) .....                                  | 63 |
| Tabel 4.12 Keputusan Hipotesis .....                                    | 64 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran ..... | 30 |
|-------------------------------------|----|

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI.....              | 76 |
| Lampiran 2. Tabulasi Data .....                                             | 77 |
| Lampiran 3. Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif .....                   | 84 |
| Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas .....                                      | 84 |
| Lampiran 5. Hasil Uji Multikoloniaritas .....                               | 85 |
| Lampiran 6. Hasil Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser dan Scatterplot)..... | 85 |
| Lampiran 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                 | 86 |
| Lampiran 8. Hasil Analisis Uji Simultan (F) .....                           | 86 |
| Lampiran 9. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda & Uji Parsial (t) .....  | 86 |
| Lampiran 10. Keputusan Hipotesis .....                                      | 87 |