

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

SKRIPSI



disusun oleh

Maria Sunarty Lodo

21.93.026

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA**

2025

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)**

SKRIPSI



disusun oleh

Maria Sunarty Lodo

21.93.026

**PROGRAM SARJANA
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
2025**

PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Tahun 2021-2024**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Maria Sunarty Lodo

21.93.0256

Telah disetujui oleh dosen pembimbing skripsi
pada tanggal

Dosen Pembimbing



Widiyanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt., Ak., CA., CRA.

NIK: 190302027

PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Pada perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
Tahun 2021-2024**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Maria Sunarty Lodo

21.93.0256

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji

Pada tanggal

Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Irton, S.E., M.Si.

NIK. 190302579

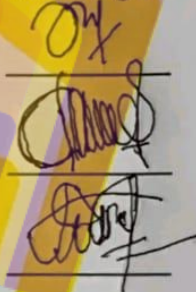
Sutarni, S.E., M.M.

NIK. 190302588

Widiyanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt., Ak., CA., CRA.

NIK. 190302027

Tanda Tangan



Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL



Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom., Ph.D

NIK: 190302125

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi pendidikan tinggi manapun, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Segala sesuatu yang terkait dengan naskah dan karya yang telah dibuat adalah menjadi tanggungjawab saya pribadi.

Sleman, 4 Juli 2025



Maria Sunarty Lodo

NIM: 21.93.0256

MOTO

“Setiap Orang Berhak Untuk Meraih Mimpinya Tanpa Memandang Status Dari Keluarga Mana Dia Dilahirkan”

”Mintalah ,Maka Akan Diberikan kepadamu, Carilah, Maka Kamu Akan Mendapat,Ketoklah, Maka Pintu Akan Dibukakan Padamu”

(Matius 7:7)

“Karena Masa Depan Sungguh Ada, Dan Harapanmu Tidak Akan Hilang”

(Amsal 23:18)

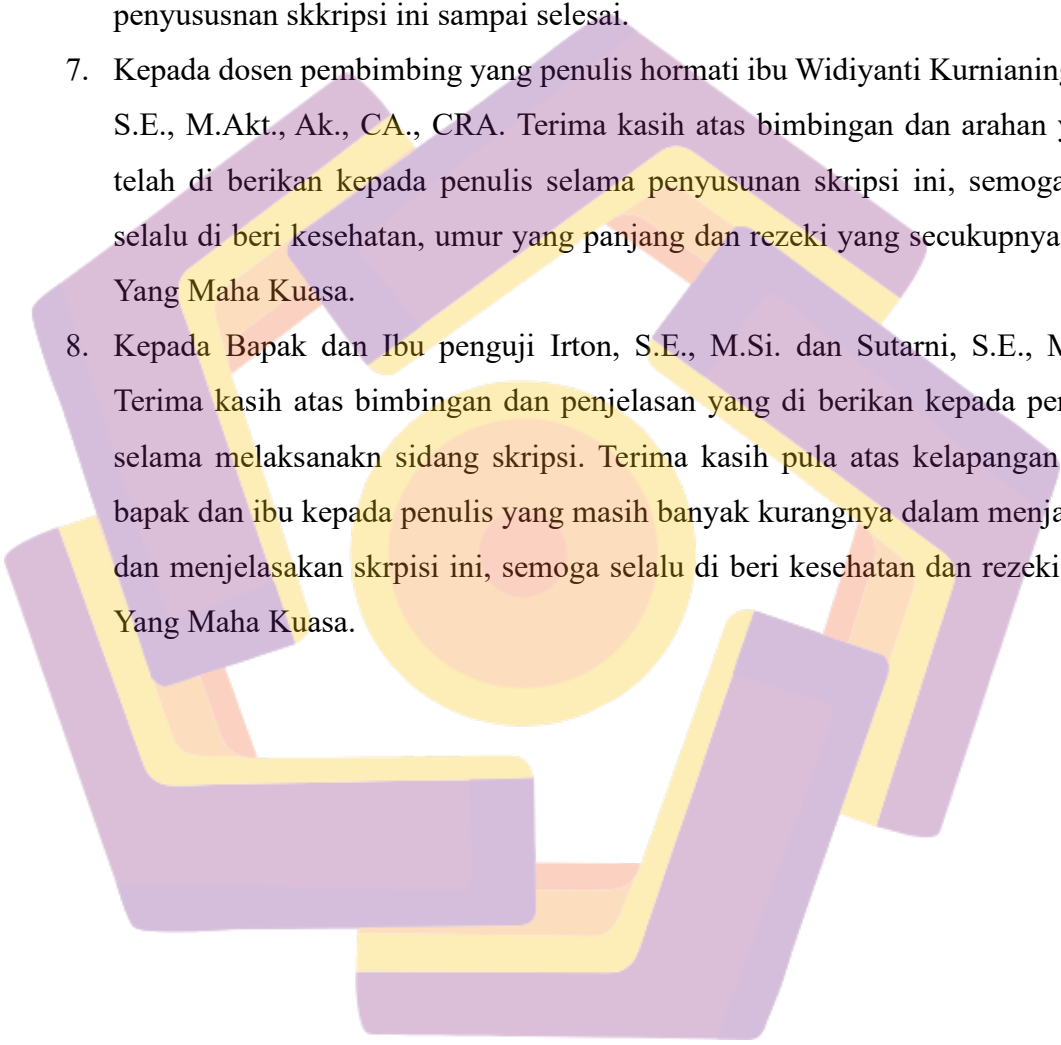
“Tetaplah Berdoa”

(1 Tesalonika 5:17)

PERSEMBAHAN

Dari segala kerendahan hati, karya ini saya persembahkan untuk:

1. Sang Juru Selamat Tuhan Yesus Kristus yang selalu senantiasa mengiringi Langkah dan masa depan penulis yang penuh harapan.
2. Kepada kedua orang tua saya, Bapak tercinta Kornelis Leta dan Ibu tersayang Theresia Yasinta Awe yang telah memberikan doa, dukungan, cinta, dan pengorbanan yang tak ternilai. Terima kasih atas segala sayang, nasehat yang tidak hentinya diberikan kepada penulis. Terima kasih buat perjuangan yang Tangguh meskipun Bapak dan Ibu saya tidak pernah duduk di bangku kuliah namun mereka berhasil membuat anak pertamanya menempuh Pendidikan sampai sarjana. Semoga Tuhan selalu melindungi, memberkati kalian sepanjang masa.
3. Kepada ketiga adik-adik penulis yang tersayang, Rendy, Grace, dan Egan. Terima kasih juga buat doa dan dukungan kalian yang begitu luar biasa, ikut serta dalam penyelesaian skripsi ini. Dan karena kalianlah penulis lebih semangat dalam menempuh sarjana.
4. Kepada Kakek dan Nenek penulis yang tercinta, Yoseph Ego dan Magdalena Lodo. Terima kasih atas doa, cinta, kasih sayang, dan dukungan yang tiada henti kalian berikan kepada penulis. Semoga Tuhan selalu melindungi kalian.
5. Kepada sepupu penulis Yasintha Vinancy Ygo yang telah menjadi pendengar dari setiap curhatan dan keluh kesah penulis, yang selalu menemani penulis dalam suka maupun duka. Terima kasih sudah menjadi gradat terdepan yang selalu membela penulis dalam kondisi apapun. Terima kasih atas doa dan dukungan yang telah di berikan kepada penulis selama ini.

- 
6. Kepada dua orang yang tak kalah penting kehadirannya, Ribca elvina waruwu dan Ryska wungow. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah penulis, berkontribusi dalam penulisan skripsi ini, memberikan dukungan, dan semangat. Terima kasih telah menjadi bagian dalam perjalanan perkuliahan dan penyusunan skripsi ini sampai selesai.
 7. Kepada dosen pembimbing yang penulis hormati ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E., M.Akt., Ak., CA., CRA. Terima kasih atas bimbingan dan arahan yang telah di berikan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini, semoga ibu selalu di beri kesehatan, umur yang panjang dan rezeki yang secukupnya dari Yang Maha Kuasa.
 8. Kepada Bapak dan Ibu penguji Irton, S.E., M.Si. dan Sutarni, S.E., M.M. Terima kasih atas bimbingan dan penjelasan yang di berikan kepada penulis selama melaksanakan sidang skripsi. Terima kasih pula atas kelapangan hati bapak dan ibu kepada penulis yang masih banyak kurangnya dalam menjawab dan menjelaskan skripsi ini, semoga selalu di beri kesehatan dan rezeki dari Yang Maha Kuasa.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya selaku peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat, karunia, dan petunjuk-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan pra skripsi yang berjudul “PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024). Penyusunan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana S1 Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, saya menyadari bahwa tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati saya mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M.Suyanto, MM., selaku Rektor Universitas Amikom Yogyakarta.
2. Bapak Emha Taufiq Luthfi, S.T., M.Kom., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.
3. Ibu Widiyanti Kurnianingsih, S.E.,M.Ak., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta atas ilmu dan pengalaman yang diberikan selama masa studi.

Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan menjadi referensi yang berguna untuk penelitian selanjutnya. Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua

Sleman, 4 Juli 2025

Penulis

Maria Sunarty Lodo

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	0
HALAMAN PERSETUJUAN.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
MOTO.....	iii
PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
INTISARI.....	xiii
<i>ESSENCE</i>	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Masalah.....	5
1.4 Manfaat penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.4.2 Manfaat Praktis.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Kajian Pustaka.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	9
2.1.3 Provitabilitas (ROA & ROE).....	11
2.1.4 <i>Leverage</i> (DER).....	12

2.1.5 Ukuran Perusahaan (LN).....	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Kerangka Pikir Penelitian	21
2.4 Pengembangan Hipotesis	22
BAB III METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Jenis Penelitian.....	26
3.2 Populasi dan Sampel.....	26
3.2.1 Populasi.....	26
3.2.2 Sampel.....	26
3.3 Sumber Data.....	27
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	27
3.5 Variabel Penelitian	28
3.5.1 Variabel Dependen	28
3.5.2 Variabel Independen.....	28
3.6 Metode Analisis Data	30
3.6.1 Statistik Deskriptif	30
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	30
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	32
3.6.4 Uji Hipotesis	33
3.6.5 Uji Koefisien Determinasi R^2	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1 Data Perusahaan	36
4.2 Statistik Deskriptif	36
4.3 Uji Asumsi Klasik	38
4.3.1 Uji Normalitas.....	38
4.3.2 Uji Multikolienaritas	39
4.3.3 Uji Heteroskedasitas.....	40

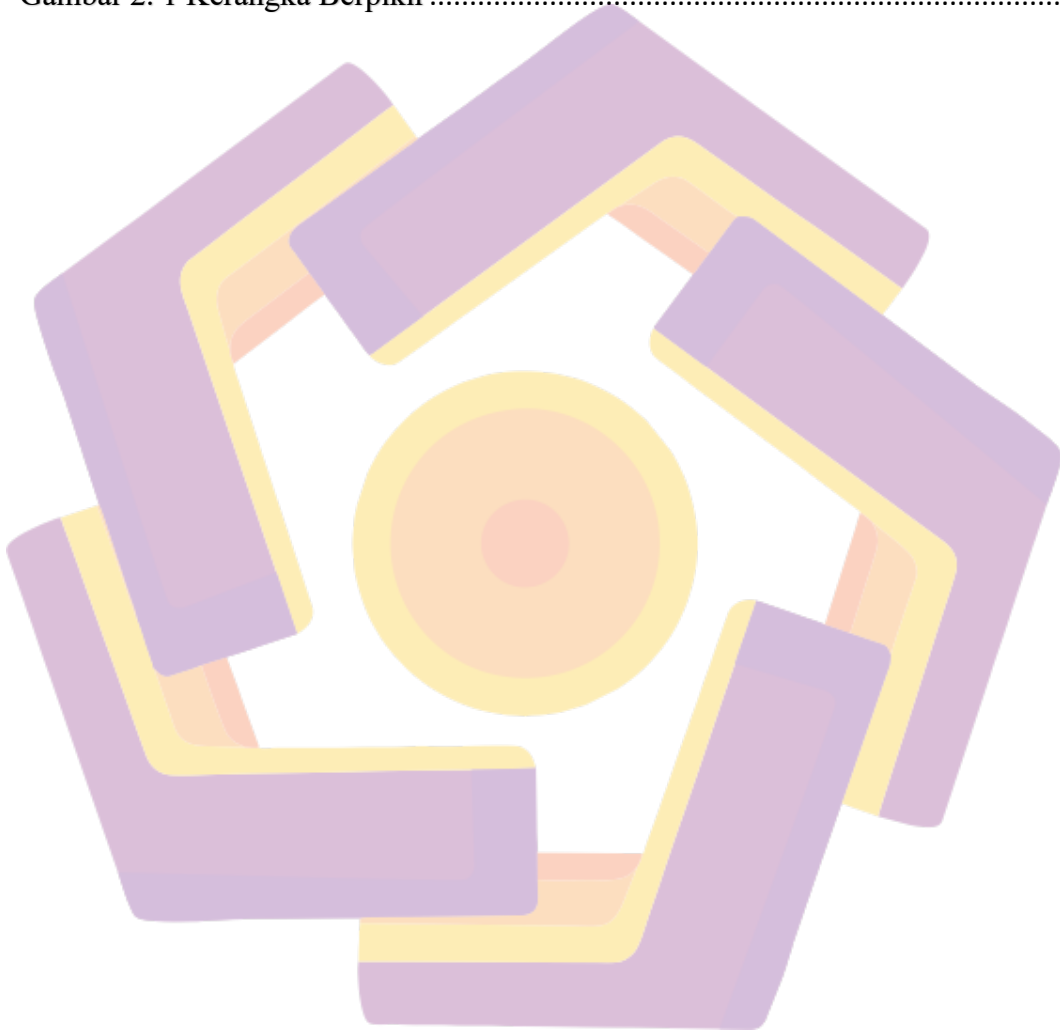
4.3.4 Uji Autokorelasi	41
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda	41
4.5 Uji Hipotesis.....	43
4.5.1 Uji Parsial (Uji t).....	43
4.5.1 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	44
4.6 Uji Koefisien Determinasi R^2	44
4.7 Hasil Dan Pembahasan.....	45
4.7.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
4.7.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
4.7.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
4.7.4 Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
BAB V PENUTUP.....	50
5.1 Kesimpulan	50
5.2 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA.....	52

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 4. 1 Pengambilan Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4. 2 Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	39
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedasitas.....	40
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi.....	41
Tabel 4. 7 Uji Regresi Linear berganda.....	42
Tabel 4. 8 Hasil Uji t.....	43
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	44
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi R^2	45
Tabel 4. 11 Hasil Pengujian Hipotesisi.....	46

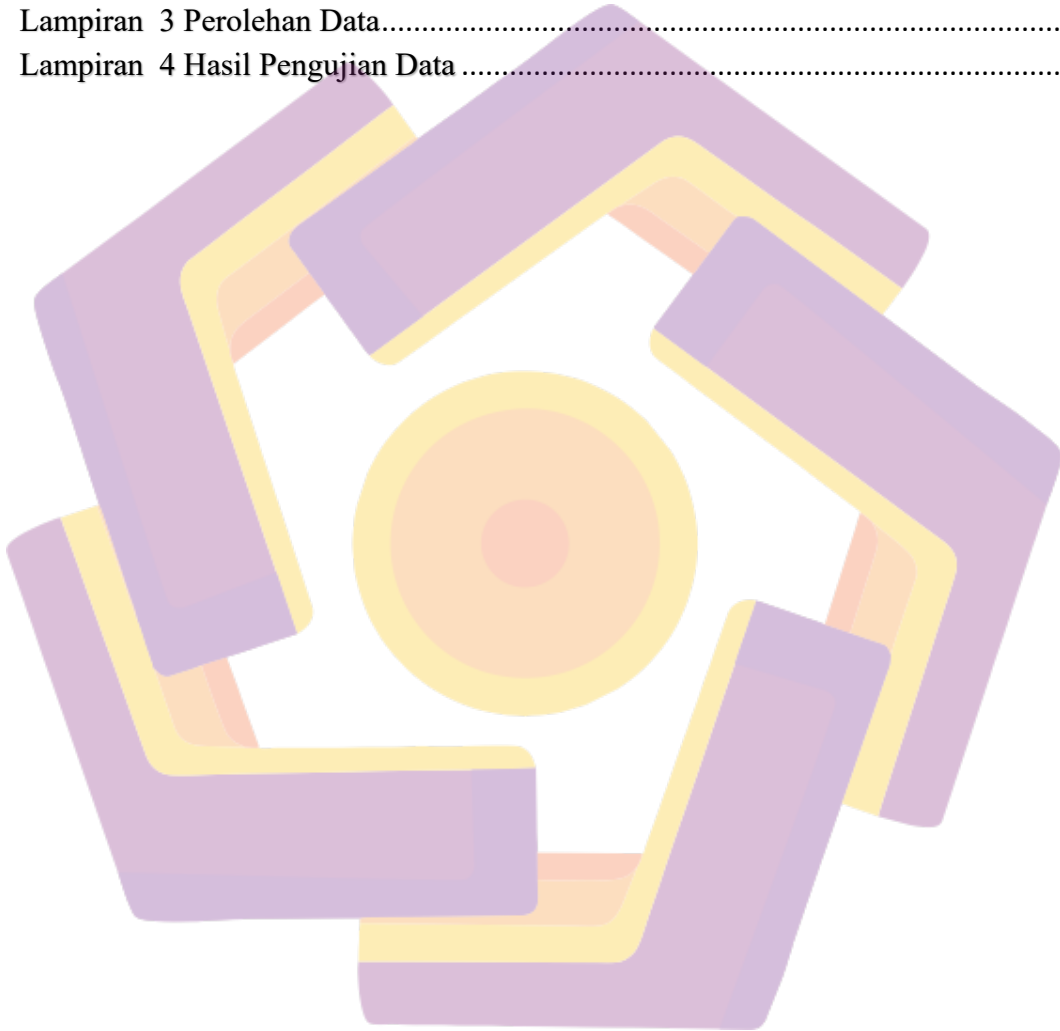
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	21
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan	59
Lampiran 2 Perusahaan yang Tereliminasi	61
Lampiran 3 Perolehan Data.....	64
Lampiran 4 Hasil Pengujian Data	71



INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *Leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021-2024. Metode penelitian yang digunakan adalah kuantitatif dengan pendekatan regresi linear berganda. Sampel penelitian diperoleh melalui teknik *purposive sampling* sebanyak 30 perusahaan dan data diolah menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara persial, profitabilitas dan *Leverage* berpengaruh positif tetapi tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sebaliknya, ukuran perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sehingga semakin besar skala perusahaan semakin tinggi kecenderungan untuk melakukan penghindaran pajak. Sementara itu, secara simultan profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Hal ini mengindikasikan bahwa meskipun arah pengaruh semua variabel positif, secara bersama-sama ketiga variabel tersebut belum cukup kuat dalam menjelaskan variasi praktik *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran perusahaan, Regresi Linear Berganda

ESSENCE

This study aims to examine the influence of profitability, leverage, and firm size on tax avoidance among manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2021–2024 period. A quantitative research method was employed using a multiple linear regression approach. The research sample, consisting of 30 companies, was selected through purposive sampling, and the data were analyzed using SPSS version 25. The findings reveal that, individually, profitability and leverage exert a positive but statistically insignificant influence on tax avoidance. In contrast, firm size demonstrates a positive and significant effect, indicating that larger firms tend to have a higher propensity for tax avoidance. Meanwhile, when tested simultaneously, profitability, leverage, and firm size collectively show no significant impact on tax avoidance. These results suggest that although all variables exhibit a positive direction of influence, only firm size plays a significant role, while the combined effect of the three variables is not strong enough to explain variations in tax avoidance practices among manufacturing firms.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Company Size, Multiple Linear Regression*