

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2024**

(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di LQ45 Tahun 2020-2024)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat mencapai derajat Sarjana

Program Studi Akuntansi



disusun oleh

Yuni Lay

22.93.0347

**FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL
UNIVERSITAS AMIKOM YOGYAKARTA
YOGYAKARTA**

2026

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2024**

yang disusun dan diajukan oleh

Yuni Lay

22.93.0347

telah disetujui oleh Dosen Pembimbing Skripsi
pada tanggal 8 Mei 2026

Dosen Pembimbing,



Widiyanti Kurnianingsih, SE, M.Akt, Ak,CA, CRA
NIK. 190302027

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
LQ45 DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2024**

yang disusun dan diajukan oleh

Yuni Lay

22.93.0347

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 21 Mei 2026

Susunan Dewan Penguji

Nama Penguji

Jabatan

Tanda Tangan

Fahrul Imam Santoso S.E., Ak., M.Ak., CA, C.FTax
NIK. 190302295

Penguji 1

Irton Usman, S.E, M. Si
NIK. 190302579

Penguji 2

Widiyanti Kurnianingsih, SE, M. Akt, Ak, CA, CRA
NIK. 190302027

Penguji 3

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi
Tanggal 21 Mei 2026

DEKAN FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL



Emha Taufiq Luthfi, ST, M.Kom., Ph.D
NIK. 190302125

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di,bahaw ini,

Nama : Yuni Lay

NIM : 22.93.0347

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul berikut:

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN LQ45 DI BURSA EFEK
INDONESIA (BEI) PERIODE 2020-2024**

Dosen Pembimbing: Widiyanti Kurnianingsih, SE, M.Akt, Ak, CA, CRA

1. Karya tulis ini adalah benar-benar ASLI dan BELUM PERNAH diajukan untuk mendapatkan gelar akademik, baik di Universitas AMIKOM Yogyakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini merupakan gagasan, rumusan dan penelitian SAYA sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dari Dosen Pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan disebutkan dalam Daftar Pustaka pada karya tulis ini.
4. Perangkat lunak yang digunakan dalam penelitian ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab SAYA, bukan tanggung jawab Universitas AMIKOM Yogyakarta.
5. Pernyataan ini SAYA buat dengan sesungguhnya, apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka SAYA bersedia menerima SANKSI AKADEMIK dengan pencabutan gelar yang sudah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi.

Yogyakarta, 09 Mei 2026

Yang Menyatakan,



Yuni Lay

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, penyertaan, dan berkat-Nya yang begitu luar biasa, sehingga penulis diberikan kekuatan, Kesehatan, serta kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini. Segala kemuliaan dan ucapan syukur penulis panjatkan hanya kepada Tuhan yang senantiasa membimbing setiap langkah kehidupan penulis.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Sosial, Program Studi Akuntansi, Universitas Amikom Yogyakarta. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa terdapat banyak bantuan, dukungan, bimbingan, serta arahan dari berbagai pihak yang sangat berarti hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis dengan penuh rasa hormat dan terima kasih menyampaikan apresiasi kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Suyanto, M.M., selaku Rektor Universitas Amikom Yogyakarta beserta staf yang selalu memberikan fasilitas dan pelayanan kepada penulis.
2. Bapak Emha Taufiq Luthfi, ST, M. Kom., Ph. D selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Amikom Yogyakarta.
3. Bapak Fahrul Imam Santoso S. E., Ak., M. Ak., CA, C. FTax selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.
4. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi Universitas Amikom Yogyakarta.
5. Ibu Widiyanti Kurnianingsih, SE, M.Akt, Ak,CA, CRA selaku pembimbing saya yang telah memberikan arahan dan membimbing saya dengan sabar, selama proses menyusun skripsi.
6. Keluarga dan teman-teman, yang selalu memberikan doa dan dukungan moril selama penulis menyusun skripsi.

Tiada ungkapan yang dapat penulis sampaikan selain rasa syukur, doa, dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, serta kebaikan selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga Tuhan senantiasa membalas segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulis.

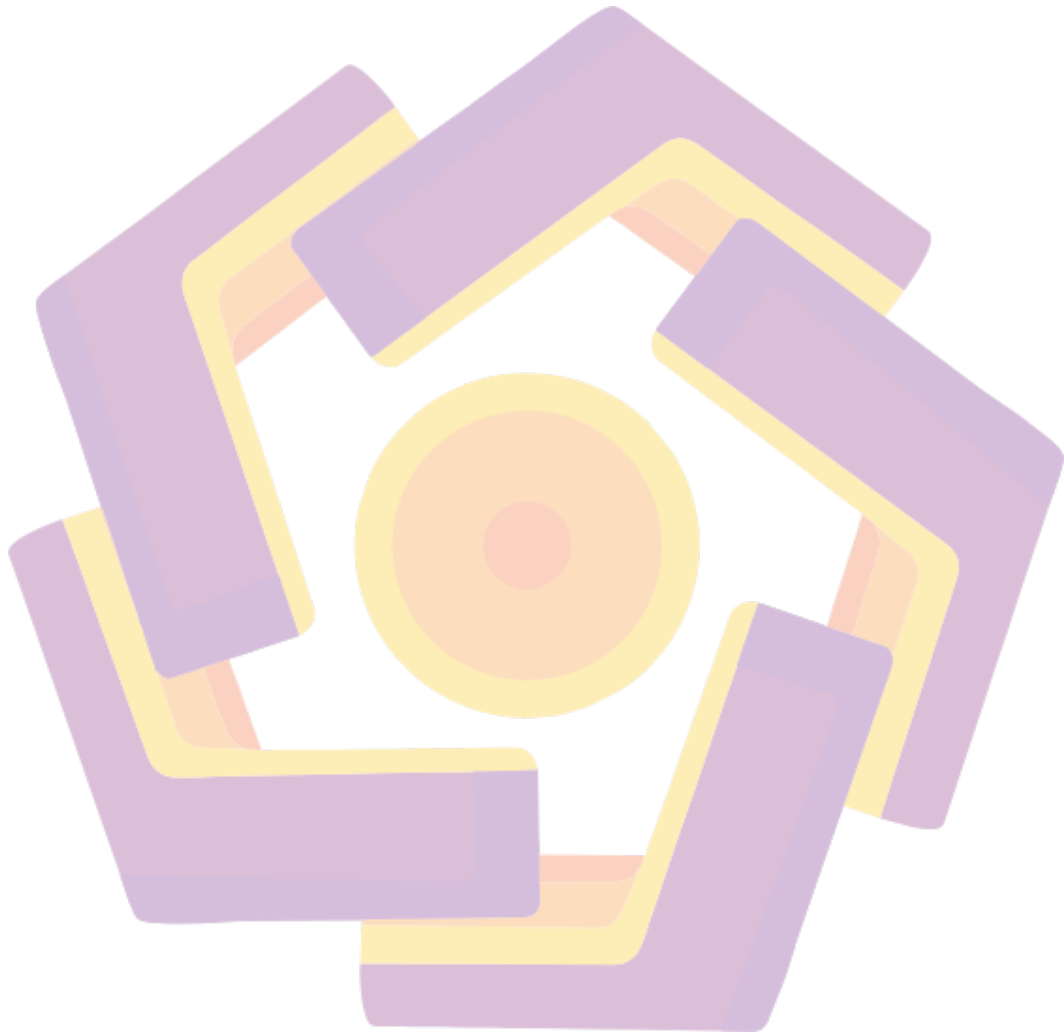
Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan dan penyempurnaan karya di masa mendatang. Besar harapan

penulis agar skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi para pembaca.

Yogyakarta, 09 Mei 2026



Yuni Lay



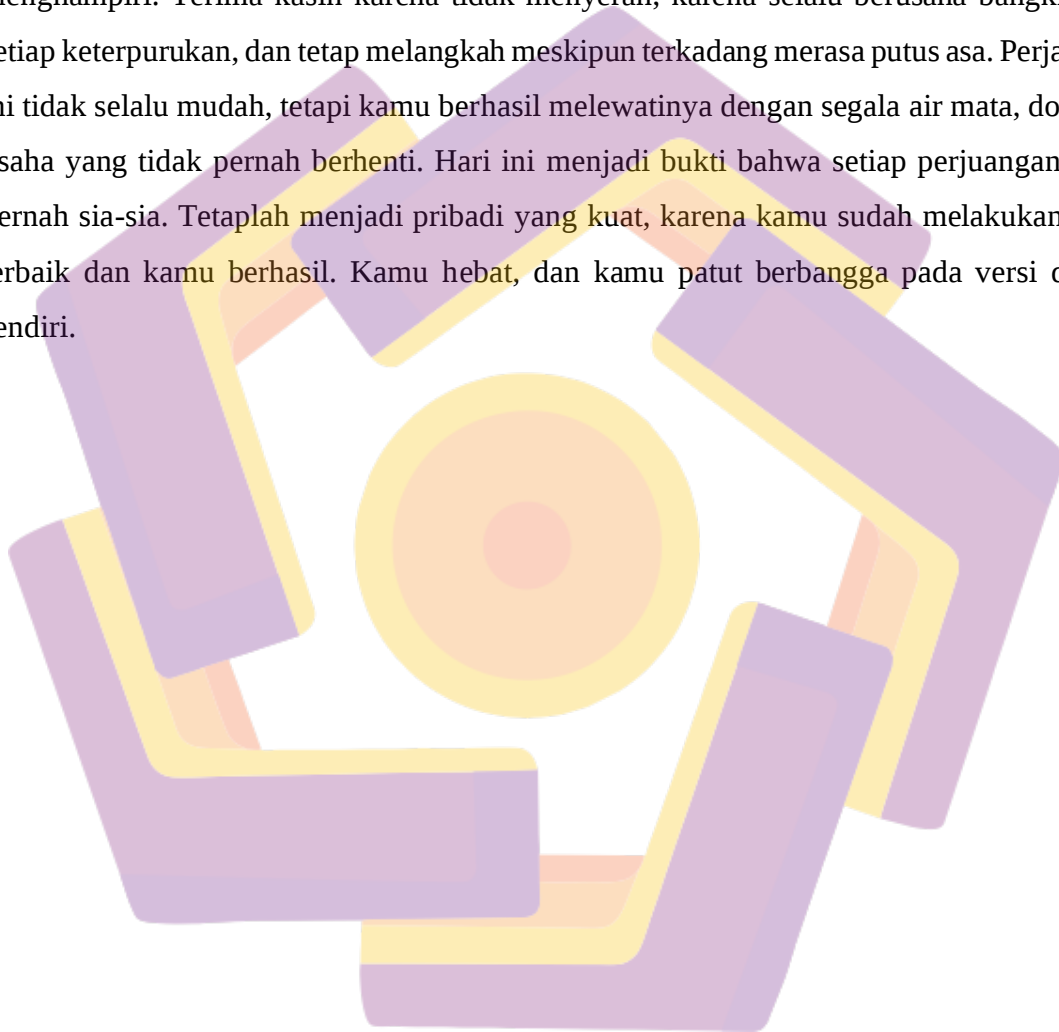
HALAMAN PERSEMBAHAN

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, penyertaan, dan berkat-Nya yang begitu luar biasa, sehingga penulis diberikan kekuatan, Kesehatan, serta kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini. Segala kemuliaan dan ucapan syukur penulis panjatkan hanya kepada Tuhan yang senantiasa membimbing setiap langkah kehidupan penulis.

Perjalanan dan perjuangan penulis hingga berada pada tahap ini tidak terlepas dari dukungan serta kehadiran orang-orang luar biasa yang senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan kekuatan dalam menghadapi setiap proses penyusunan skripsi. Oleh karena itu, skripsi ini penulis persembahkan kepada:

1. Kedua orang tua saya Ibu Sri Purwanti dan Bapak Lomi Anderson Lay, serta adik-adik saya Yuli, Ayu, Eliana yang selalu memberikan saya dukungan dan kasih sayang yang sangat tulus. Terimakasih untuk doa dan usaha yang selalu diberikan kepada saya dari awal, sekarang, dan senantiasa sepanjang masa.
2. Semua keluarga yang senantiasa mendukung, serta mengirimkan doa.
3. Terimakasih untuk seseorang terkasih, terimakasih untuk doa, dukungan, perhatian, dan kesabaran yang selalu diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih telah menjadi tempat berbagi cerita, penyemangat di setiap keadaan, serta menemani setiap proses perjuangan hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
4. Terimakasih untuk Ibu Widiyanti Kurnianingsih, SE, M.Akt, Ak,CA, CRA selaku pembimbing saya yang telah memberikan arahan dan membimbing saya dengan sabar, selama proses menyusun skripsi.
5. Untuk teman-teman tercinta Nanda, Talitha, Rima, Lisa, terimakasih atas kebersamaan, dukungan, serta semangat yang selalu diberikan selama masa perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi. Terimakasih telah hadir dan menjadi bagian dari perjalanan penulis, baik dalam kebahagiaan maupun kesulitan.
6. Untuk teman-teman seperantauan tercinta Len dan Stefi, terimakasih atas kebersamaan, dukungan, dan semangat yang telah diberikan selama menjalani kehidupan perkuliahan jauh dari keluarga. Terimakasih karena selalu sabar dalam menemani, mendengarkan keluh kesah, serta saling menguatkan dalam menghadapi berbagai tantangan selama proses perkuliahan sampai dengan penyusunan skripsi.
7. Terimakasih untuk teman saya Ona, yang selalu mendukung, mendoakan, memberikan perhatian, dan juga selalu sabar menghadapi saya meskipun terpisah jarak.

8. Untuk kucing kesayangan Flo dan Abu, terimakasih telah menjadi teman di setiap proses penyusunan skripsi ini. Kehadiranmu yang selalu menemani, tingkah lucu yang menghibur, serta momen sederhana yang diberikan mampu menjadi penyemangat dan penghilang rasa lelah ditengah berbagai kesibukan dan tekanan selama menyelesaikan skripsi.
9. Terakhir, persembahkan ini saya tujukan untuk diri saya sendiri. Terima kasih karena telah bertahan dan berjuang hingga sejauh ini. Terima kasih karena tetap percaya pada kemampuan diri sendiri, bahkan ketika keraguan dan rasa lelah sering kali datang menghampiri. Terima kasih karena tidak menyerah, karena selalu berusaha bangkit dari setiap keterpurukan, dan tetap melangkah meskipun terkadang merasa putus asa. Perjalanan ini tidak selalu mudah, tetapi kamu berhasil melewatinya dengan segala air mata, doa, dan usaha yang tidak pernah berhenti. Hari ini menjadi bukti bahwa setiap perjuangan tidak pernah sia-sia. Tetaplah menjadi pribadi yang kuat, karena kamu sudah melakukan yang terbaik dan kamu berhasil. Kamu hebat, dan kamu patut berbangga pada versi dirimu sendiri.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT	xv
ABSTRAK	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Manfaat Teoritis	7
1.4.2 Manfaat Praktis	7
1.5 Batasan Penelitian	8
1.5.1 Periode waktu penelitian	8
1.5.2 Ruang lingkup penelitian	8
1.5.3 Variabel penelitian	8
1.5.4 Cakupan analisis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10

2.1.1	Teori Agensi (Agency Teory)	10
2.1.2	Definisi Tax Avoidance	11
2.1.3	Profitabilitas	12
2.1.4	Leverage	14
2.1.5	Ukuran Perusahaan	17
2.2	Penelitian Terdahulu	19
2.3	Kerangka Pemikiran	22
2.4	Hipotesis Penelitian	23
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	24
2.4.2	Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	25
2.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	25
2.4.4	Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		28
3.1	Jenis Penelitian	28
3.2	Populasi	29
3.3	Teknik Pengambilan Sampel	29
3.4	Operasional Variabel Penelitian	30
3.4.1	Profitabilitas	32
3.4.2	Leverage	32
3.4.3	Ukuran Perusahaan	32
3.4.4	Tax Avoidance	33
3.5	Metode Analisis Data	33
3.5.1	Uji Statistik Deskriptif	34
3.5.2	Metode Regresi Data Panel	34
3.5.3	Estimasi Model Regresi Data Panel	35
3.5.4	Pemilihan Metode Pengujian Data Panel	36
3.5.5	Uji Asumsi Klasik	38

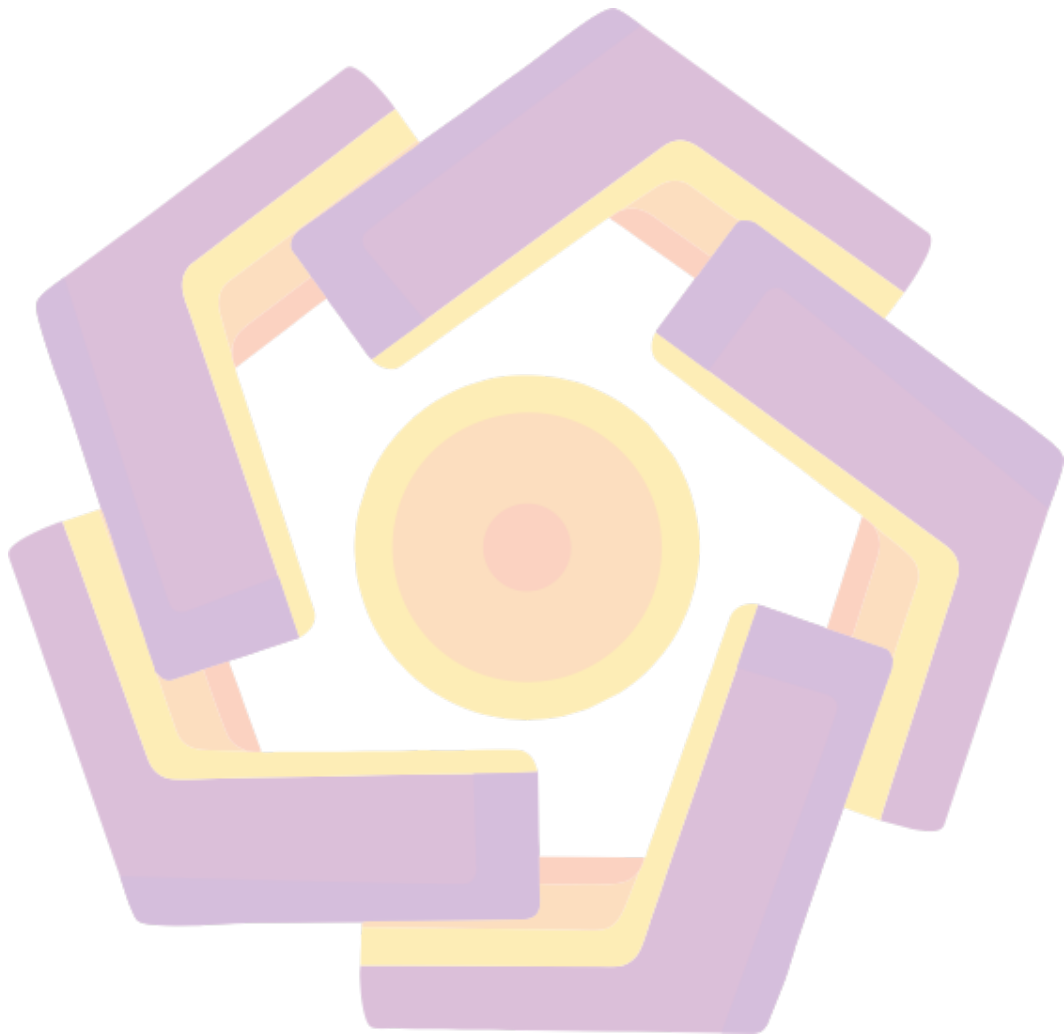
3.5.6	Uji Hipotesis.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2	Hasil Analisis Data	45
4.2.1	Statistik Deskriptif	45
4.2.2	Model Estimasi Data Panel	48
4.2.3	Penentuan Model Estimasi Data Panel	51
4.2.4	Uji Asumsi Klasik	54
4.2.5	Persamaan Regresi Data Panel.....	55
4.2.6	Uji Hipotesis.....	58
4.3	Pembahasan.....	60
BAB V PENUTUP		63
5.1	Kesimpulan.....	63
5.2	Keterbatasan Penelitian	64
5.3	Saran.....	64
5.3.1	Untuk Peneliti Selanjutnya.....	64
5.3.2	Untuk Manajemen Perusahaan	65
5.3.3	Untuk Pemerintah	65
DAFTAR PUSTAKA		66
LAMPIRAN.....		74

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	30
Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sample Perusahaan.....	43
Tabel 4. 2 Daftar Perusahaan Sampel Peneelitan	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	46
Tabel 4. 4 Hasil Regresi Common Effect Model (CEM)	48
Tabel 4. 5 Hasil Regresi Fixed Effect Model (FEM)	49
Tabel 4. 6 Hasil Regresi Random Effect Model (REM)	50
Tabel 4. 7 Hasil Uji Chow	51
Tabel 4. 8 Hasil Uji Hausman	51
Tabel 4. 9 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	52
Tabel 4. 10 Matrix Pemilihan Model	53
Tabel 4. 11 Uji Persyaratan.....	53
Tabel 4. 12 Hasil Uji Normalitas	54
Tabel 4. 13 Hasil Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4. 14 Regresi Data Panel Random Effect Model (REM)	56
Tabel 4. 15 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....	58
Tabel 4. 16 Hasil Uji Pengaruh Simultan (Uji F)	59
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	60

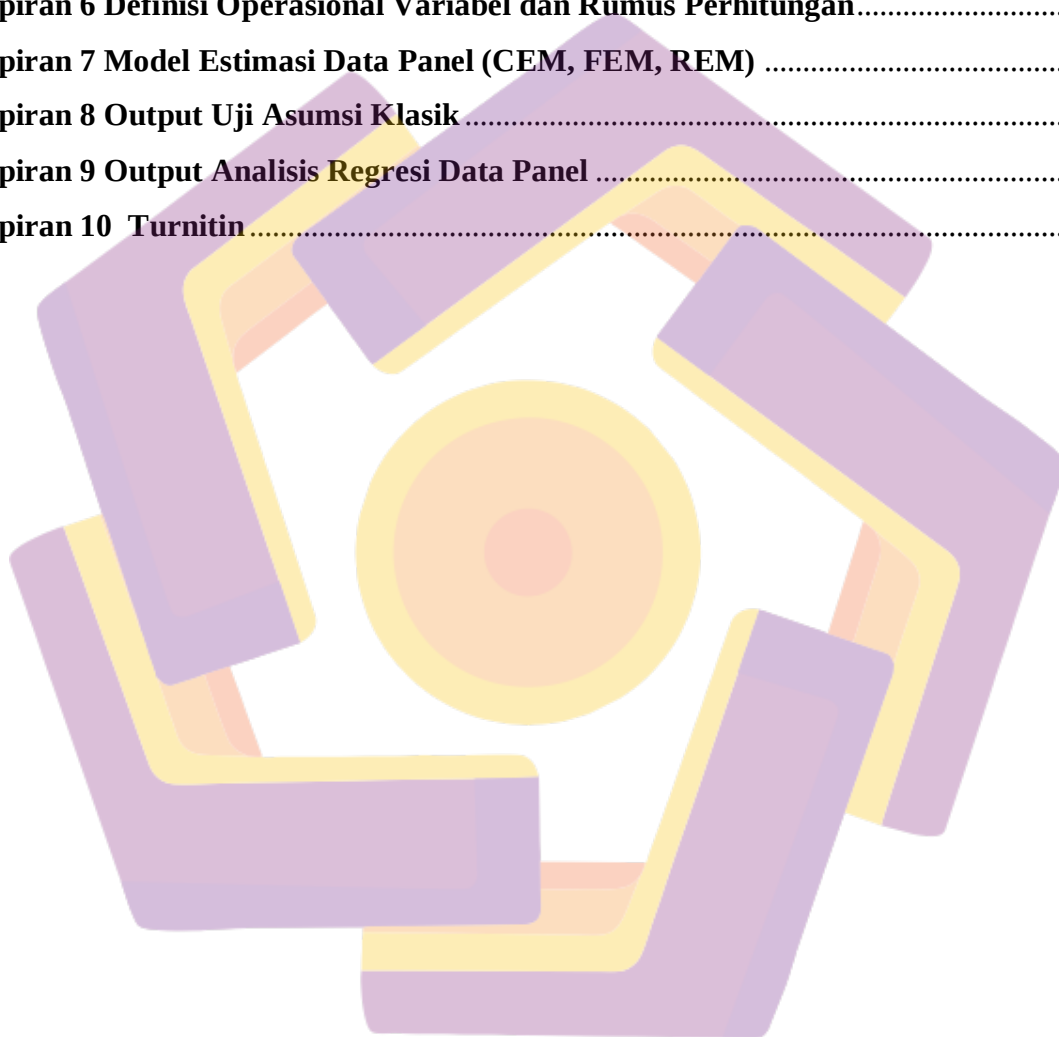
DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	23
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Indeks LQ45 Periode 2020-2024	74
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Yang Tidak Konsisten.....	75
Lampiran 3 Daftar Perusahaan Yang Konsisten (Sampel Penelitian)	77
Lampiran 4 Data Awal Variabel Penelitian Perusahaan Indeks LQ45 (2020-2024).....	78
Lampiran 5 Transformasi Data Logaritma Natural LN Perusahaan Indeks LQ45	82
Lampiran 6 Definisi Operasional Variabel dan Rumus Perhitungan.....	86
Lampiran 7 Model Estimasi Data Panel (CEM, FEM, REM)	88
Lampiran 8 Output Uji Asumsi Klasik	89
Lampiran 9 Output Analisis Regresi Data Panel	90
Lampiran 10 Turnitin	91



ABSTRACT

This study aims to analyze the influence of profitability, leverage, and firm size on tax avoidance practices in companies listed on the LQ45 Index on the Bursa Efek Indonesia. The background of this research is based on the importance of tax revenue as a primary source of state revenue and the tendency of companies to engage in tax avoidance to maximize after tax profits. LQ45 companies were selected as research objects because they are considered to represent stable and liquid financial performance and have relatively better governance compared to other companies in the Indonesia capital market. The research method used is a quantitative approach with secondary data in the form of annual financial reports of LQ45 companies published on the Bursa Efek Indonesia period 2020-2024. The independent variables used include profitability, proxied by Return on Assets (ROA), leverage, proxied by the Debt to Equity Ratio (DER), and Firm Size, proxied by the Natural Logarithm (LN). The dependent variable in this study is tax avoidance, proxied by the Effective Tax Rate (ETR). Data analysis was conducted using panel data regression to determine the relationship between the independent and dependent variables. The research results are expected to provide an empirical overview of the factors influencing tax avoidance practices in large companies in Indonesia. Furthermore, this research is expected to contribute to the government's formulation of more effective tax policies and provide insights for investors in assessing the performance and risks of companies listed in the LQ45 Index.

Keywords : Profitability, Leverage, Firm Size, Tax Avoidance, LQ45 Index.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap praktik *tax avoidance* pada perusahaan yang tergabung dalam Indeks LQ45 di Bursa Efek Indonesia. Latar belakang penelitian ini di dasari oleh pentingnya penerimaan pajak sebagai sumber utama pendapatan negara serta kecenderungan perusahaan untuk melakukan penghindaran pajak guna memaksimalkan laba setelah pajak. Perusahaan LQ45 di pilih sebagai objek penelitian karena dianggap mewakili kinerja keuangan yang stabil, likuid, serta memiliki tata kelola yang relatif lebih baik dibandingkan perusahaan lain di pasar modal Indonesia. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan LQ45 yang dipublikasikan melalui Bursa Efek Indonesia selama periode 2020-2024. Variabel independen yang digunakan meliputi profitabilitas yang diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA), *leverage* yang diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio* (DER), serta ukuran perusahaan yang diproksikan dengan *Logaritma Natural* (LN) total aset. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diproksikan melalui *Effective Tax Rate* (ETR). Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel untuk mengetahui hubungan antara variabel independen dan dependen. Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan gambaran empiris mengenai faktor-faktor yang memengaruhi praktik *tax avoidance* pada perusahaan besar di Indonesia. Selain itu, penelitian ini juga diharapkan memberikan kontribusi bagi pemerintah dalam merumuskan kebijakan perpajakan yang lebih efektif, serta memberikan masukan bagi investor dalam menilai kinerja dan risiko perusahaan yang terdaftar dalam Indeks LQ45.

Kata Kunci : Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance, Indeks LQ45.