

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS  
DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2022-2024**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Akuntansi (S1) Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Anastasya**

**NPM: 200425504**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2025**

Skripsi

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2022-2024

Disusun oleh :

Anastasya

200425504

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing

  
Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., M.Ak., CIIQA

19 Januari 2026

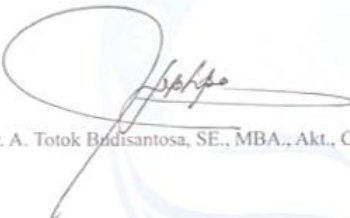
**SKRIPSI**  
**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE***  
**TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR**  
**YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024**

Anastasya  
200425504

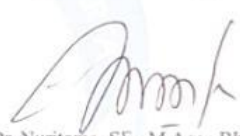
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 05 Desember 2025  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1).

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

  
Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA

**Anggota Panitia Penguji**

  
Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.

  
Raymundo Patra Hayu S, SE., M.Ak., CIIQA

Yogyakarta, 19 Januari 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

  
Wenefrida Mahestu Növiandra K, SE., M.Sc.IB., Ph.D.

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DI PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2022-2024**

benar merupakan hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan tangan maupun ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam daftar pustaka dan referensi. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 19 Januari 2026

Yang menyatakan

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'A' followed by a horizontal line and a vertical line.

Anastasya

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, penyertaan, dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa menyertai dan memberkati penulis dalam situasi sulit dan situasi senang dan juga selalu menjadi sumber harapan serta kedamaian bagi penulis dalam hidup.
2. Penulis yang sudah berjuang, selalu semangat dan tetap bertahan sedari awal memasuki perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
3. Mamah, Adin dan Babah yang selalu sabar dan senantiasa mendukung, memberikan semangat, doa, motivasi dan bantuan dalam segala bentuk yang sangat berarti bagi penulis, karena dari dukungan tersebut penulis berhasil menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
4. Seluruh keluarga, saudara dan sepupu yang selalu mendukung dalam segala bentuk kepada penulis.

5. Bapak Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., [M.Ak.](#), sebagai pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya tugas akhir ini.
6. Seluruh Dosen FBE Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan membuka wawasan bagi penulis selama perkuliahan.
7. Sahabat terbaik penulis di kampus, Della Novita yang senantiasa menemani penulis sedari awal perkuliahan hingga akhir, selalu memberikan motivasi dan semangat.
8. Semua teman - teman dari sekolah menengah: Amel, Eka, Olivia, Gita, Melly, dan Dhea yang selalu memberikan semangat dan menemani penulis.
9. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang tulus kepada sahabat-sahabat terkasih: Adel, Ajeng, Angel, Dini, Nata, dan Eca, yang hadir sebagai tempat berbagi cerita, memberikan dukungan, canda tawa, menjadi teladan dan pedoman selama masa perkuliahan, yang selalu menyempatkan waktunya bagi penulis dalam suka maupun duka.
10. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang mendalam kepada teman-teman masa kecil yang penuh kenangan: Engie, Eldryana, Ety, dan Kiwi atas persahabatan yang tulus sejak masa kecil hingga kini, yang selalu memberikan semangat bagi penulis untuk menyelesaikan studi ini.
11. Teman-teman dari kos khususnya: Anggi, Yuni, Tya, dan seluruh penghuni kos *blessing* yang senantiasa menciptakan suasana kos yang nyaman dan penuh kekeluargaan bagi penulis sehingga dapat mengerjakan skripsi dengan nyaman.

12. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih khusus kepada Munye, Piggi, Pepeng, Memeng, Mario, Dino Kuning, dan Cony, sahabat kecil berbentuk boneka yang selalu menemani hari-hari penulis, terutama saat merasa sedih, sepi, dan kelelahan. Kalian mungkin tidak bisa bicara, tapi kehadiran kalian begitu berarti bagi penulis.
13. Shuvosaurus yang senantiasa menambah tinggi tensi penulis namun tetap memberikan semangat serta doa yang menambah semangat penulis untuk terus mengerjakan skripsi ini.
14. Windah Basudara yang selalu melakukan *live streaming* di youtube yang sangat lucu dan menghibur, membuat penulis tidak pernah merasa sendirian ketika mengerjakan skripsi tengah malam.
15. ChatGPT yang siap siaga dan sangat sabar menjawab semua kebingungan penulis terhadap apapun mulai dari akademik hingga hal-hal *random* yang ada di pikiran penulis, sehingga penulis dapat menyempurnakan skripsi ini dengan baik.
16. Semua pihak yang pernah terlibat baik dengan penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis, terima kasih karena sudah membantu penulis dalam berbagai hal selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka untuk kritik dan saran dari para pembaca agar skripsi ini bisa menjadi lebih baik. Besar harapan penulis terhadap skripsi ini untuk bisa memberikan manfaat bagi para pihak bersangkutan sesuai dengan tujuan penelitian.

Yogyakarta, 19 Januari 2026

Yang menyatakan

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'A' followed by a series of loops and a final horizontal stroke.

Anastasya

## **MOTTO**

**“Sebab perjuangan ini membawa aku kembali, dari yang hampir hilang arah  
menjadi kembali hidup dalam harapan dan keberhasilan”**

**~Lukas 15:24~**

***“It always seems impossible until it’s done”***

**~Nelson Mandela~**

## DAFTAR ISI

|                                                    |             |
|----------------------------------------------------|-------------|
| <b>PERNYATAAN.....</b>                             | <b>iii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                         | <b>iv</b>   |
| <b>MOTTO .....</b>                                 | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                             | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                          | <b>xii</b>  |
| <b>ABSTRAK .....</b>                               | <b>xiii</b> |
| <b>BAB I.....</b>                                  | <b>1</b>    |
| <b>PENDAHULUAN.....</b>                            | <b>1</b>    |
| 1.1    Latar Belakang.....                         | 1           |
| 1.2    Rumusan Masalah .....                       | 9           |
| 1.3    Tujuan Penelitian.....                      | 9           |
| 1.4    Manfaat Penelitian.....                     | 10          |
| <b>BAB II .....</b>                                | <b>11</b>   |
| <b>DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b> | <b>11</b>   |
| 2.1    Pajak .....                                 | 11          |
| 2.1.1    Definisi.....                             | 11          |
| 2.1.2    Fungsi Pajak.....                         | 13          |
| 2.1.3    Jenis Pajak.....                          | 14          |
| 2.2    Penghindaran Pajak .....                    | 15          |
| 2.2.1    Definisi Penghindaran Pajak .....         | 15          |
| 2.2.2    Pengukuran Penghindaran Pajak.....        | 17          |
| 2.3    Ukuran Perusahaan.....                      | 18          |
| 2.3.1    Definisi Ukuran Perusahaan.....           | 18          |
| 2.3.2    Pengukuran Ukuran Perusahaan .....        | 20          |
| 2.4    Profitabilitas .....                        | 20          |
| 2.4.1    Definisi Profitabilitas .....             | 20          |
| 2.4.2    Pengukuran Profitabilitas .....           | 21          |
| 2.5 <i>Leverage</i> .....                          | 22          |
| 2.5.1    Definisi <i>Leverage</i> .....            | 22          |

|                              |                                                             |           |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.5.2                        | Pengukuran <i>Leverage</i> .....                            | 22        |
| 2.7                          | Teori Agensi.....                                           | 24        |
| 2.9                          | Hubungan Antar Variabel.....                                | 26        |
| 2.9.1                        | Ukuran Perusahaan Dengan Penghindaran Pajak .....           | 26        |
| 2.9.2                        | Profitabilitas Dengan Penghindaran Pajak .....              | 27        |
| 2.9.3                        | <i>Leverage</i> Dengan Penghindaran Pajak.....              | 27        |
| 2.10                         | Penelitian Terdahulu.....                                   | 28        |
| 2.11                         | Pengembangan Hipotesis.....                                 | 39        |
| 2.11.1                       | Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak..... | 39        |
| 2.11.2                       | Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....   | 40        |
| 2.11.3                       | Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....  | 41        |
| <b>BAB III</b>               | .....                                                       | <b>43</b> |
| <b>METODOLOGI PENELITIAN</b> | .....                                                       | <b>43</b> |
| 3.1                          | Jenis Penelitian .....                                      | 43        |
| 3.2                          | Objek Penelitian .....                                      | 43        |
| 3.3                          | Subjek Penelitian .....                                     | 43        |
| 3.4                          | Populasi Penelitian .....                                   | 44        |
| 3.5                          | Sampel Penelitian .....                                     | 44        |
| 3.6                          | Variabel Penelitian .....                                   | 46        |
| 3.7                          | Operasional Variabel .....                                  | 46        |
| 3.8                          | Model Penelitian.....                                       | 48        |
| 3.9                          | Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....                      | 49        |
| 3.9.1                        | Jenis Data .....                                            | 49        |
| 3.9.2                        | Teknik Pengumpulan Data .....                               | 50        |
| 3.10                         | Uji Statistik Deskriptif.....                               | 50        |
| 3.11                         | Uji Asumsi Klasik .....                                     | 50        |
| 3.11.1                       | Uji Normalitas.....                                         | 51        |
| 3.11.2                       | Uji Multikolinearitas.....                                  | 51        |
| 3.11.3                       | Uji Autokorelasi.....                                       | 52        |
| 3.11.4                       | Uji Heteroskedastisitas .....                               | 52        |
| 3.12                         | Uji Hipotesis .....                                         | 53        |
| 3.12.1                       | Notasi Statistika .....                                     | 53        |
| 3.13                         | Rencana Pembahasan .....                                    | 54        |

|                                                                    |           |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>BAB VI .....</b>                                                | <b>55</b> |
| <b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                  | <b>55</b> |
| 4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....                               | 55        |
| 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....                      | 55        |
| 4.3 Uji Asumsi Klasik .....                                        | 57        |
| 4.3.1 Hasil Uji Normalitas .....                                   | 57        |
| 4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....                            | 58        |
| 4.3.3 Hasil Uji Autokorelasi .....                                 | 59        |
| 4.5 Hasil Uji Hipotesis .....                                      | 63        |
| 4.5.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....                      | 63        |
| 4.5.2 Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....            | 64        |
| 4.6 Pembahasan. ....                                               | 64        |
| 4.6.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak ..... | 64        |
| 4.6.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....    | 66        |
| 4.6.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak .....   | 67        |
| <b>BAB V .....</b>                                                 | <b>69</b> |
| <b>PENUTUP .....</b>                                               | <b>69</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                               | 69        |
| 5.2 Keterbatasan .....                                             | 70        |
| 5.3 Saran .....                                                    | 71        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                        | <b>73</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                              | <b>77</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....              | 18 |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....                       | 28 |
| Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel.....                      | 46 |
| Tabel 3.2 Operasional Variabel.....                       | 47 |
| Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....                          | 55 |
| Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....                 | 59 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....                       | 61 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas.....                | 62 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....                     | 62 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....              | 63 |
| Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda..... | 64 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan.....            | 65 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....            | 66 |

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
DI PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
PERIODE 2022-2024**

**Disusun Oleh:**

**Anastasya**

**NPM : 200425504**

**Dosen Pembimbing:**

**Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., [M.Ak.](#)**

**ABSTRAK**

Tujuan dilakukannya penelitian ini yaitu untuk memberikan bukti mengenai pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas dan *leverage* terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2022-2024. Variabel ukuran perusahaan diukur dengan *Ln Total Assets*, profitabilitas diukur menggunakan *return on assets* (ROA), *Leverage* diukur menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), dan ukuran perusahaan diukur menggunakan *Cash ETR*. Data yang digunakan pada penelitian ini merupakan data arsip sekunder yang bersumber dari laporan keuangan. Penelitian ini menggunakan laporan keuangan dari 198 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yang diterbitkan berurutan pada 31 Desember tahun 2022 hingga 2024, sebagai sampel. Temuan pada penelitian ini menjelaskan tiga poin utama; pertama, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, kedua; profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, ketiga; *leverage* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

**Kata kunci:** Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas dan *Leverage*.