PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2022 – 2025

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat

Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Disusun oleh:

Ni Putu Ayu Utari Widiantini

220426676

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2026

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2022 – 2025

Disusun oleh:

Ni Putu Ayu Utari Widiantini

NPM: 220426676

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Raymundo Patria Hayu, S., S.E., M.Ak., CIIQA

Skripsi

Skripsi

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2022 – 2025

Yang dipersiapkan dan disusun oleh

Ni Putu Ayu Utari Widiantini

220426676

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji

pada tanggal 14 Juli 2026

dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

Dr. Anastasia Susty Ambarriani, M.Si., Akt., CA., AMA., ASEAN CPA.

Anggota Panitia Penguji

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

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

Yogyakarta, 21 Juli 2026

Dekan Fakultas Bisnis dan Eknomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

Wenefrida Mahestu Noviandra K., SE., M.Sc., Ph.D

PERNYATAAN

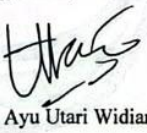
PERNYATAAN

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

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2022 – 2025

Benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisam atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian 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, 17 Juni 2026



Ni Putu Ayu Utari Widiantini

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 Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial dan Komisaris Independen Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2025" dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika, Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa menyertai, memberkati, dan memberikan kekuatan kepada penulis dalam setiap proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas penyertaan-Nya dalam setiap keadaan, baik suka maupun duka, serta menjadi sumber harapan, ketenangan, dan kedamaian bagi penulis hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
2. Seluruh keluarga tercinta, terima kasih atas segala doa, kasih sayang, dukungan, perhatian, dan motivasi yang selalu diberikan kepada penulis. Terima kasih karena selalu menjadi tempat untuk berbagi cerita, memberikan semangat di saat sulit, serta mendukung setiap langkah dan keputusan penulis selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan skripsi ini.

3. Kepada diri saya sendiri, terima kasih karena sudah berusaha semaksimal mungkin, tetap kuat, dan terus melangkah hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Terima kasih telah bertahan dalam setiap proses, melewati rasa lelah, keraguan, dan berbagai tantangan yang ada. Saya bangga atas perjuangan dan kerja keras yang telah dilakukan sampai titik ini.
4. Bapak Raymundo Patria Hayu Sasmita, SE., M.Ak., sebagai pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya tugas akhir ini.
5. Seluruh Dosen FBE Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan membuka wawasan bagi penulis selama perkuliahan.
6. Sahabat terbaik penulis, I Gusti Ayu Eka Putri Rastamiari yang tetap menjadi tempat bercerita, berbagi keluh kesah, dan memberikan semangat di tengah kesibukan masing-masing.
7. Penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada sahabat-sahabat terkasih, yaitu Tasya, Asni, Almaisa, dan Martha, yang selalu hadir sebagai tempat berbagi cerita, memberikan dukungan, semangat, serta canda tawa selama masa perkuliahan. Terima kasih karena telah menjadi teladan dan teman seperjuangan yang senantiasa meluangkan waktu untuk penulis, baik dalam suka maupun duka.
8. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada member BTS: Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook secara tidak langsung memberikan motivasi dan semangat kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.

9. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada member SEVENTEEN: Choi Seungcheol, Yoon Jeonghan, Hong Jisoo, Moon Junhwi, Kwon Soonyoung, Jeon Wonwoo, Lee Jihoon, Seo Myungho, Kim Mingyu, Lee Seokmin, Boo Seungkwan, Chwe Hansol, Lee Chan secara tidak langsung memberikan motivasi dan semangat kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.
10. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya dalam hidup penulis, yang namanya tidak dapat disebutkan. Terima kasih atas segala dukungan, waktu, tenaga, perhatian, dan bantuan yang telah diberikan selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih karena telah menemani, mendengarkan, dan memberikan semangat dalam setiap suka maupun duka
11. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah terlibat dan memberikan bantuan, dukungan, serta kontribusi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Meskipun tidak dapat disebutkan satu per satu, setiap bantuan, doa, dan perhatian yang diberikan sangat berarti bagi penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Yogyakarta, 17 Juni 2026



Ni Putu Ayu Utari Widiantini

MOTTO

“Maybe I made a mistake yesterday, but yesterday’s me is still me. I am who I am today, with my all faults. Tomorrow I might be a tiny bit wiser dan that’s me too. These faults and mistakes are what I am, making up the brightest stars in the constellation of my life. I have come to love myself for who I was, who I am and who I hope to become”

~RM of BTS~

“Aku percaya pada diriku sendiri. punggungku sakit untuk membiarkan sayapku tumbuh.”

~BTS~

“Satu-satunya kewajiban sejati manusia adalah mewujudkan takdirnya. Semuanya satu adanya. Dan saat engkau menginginkan sesuatu, seluruh jagat raya bersatu padu untuk membantumu meraihnya”

~Paulo Coelho~

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN ..... **ii**
KATA PENGANTAR ..... **iii**
MOTTO ..... **vi**
DAFTAR ISI ..... **vii**
DAFTAR TABEL ..... **x**
DAFTAR GAMBAR ..... **xi**
ABSTRAK ..... **xii**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Rumusan Masalah 7
1.3. Tujuan Penelitian 8
1.4. Manfaat Penelitian 8
1.4.1. Manfaat Teoritis 8
1.4.2 Manfaat Praktik 9
BAB II LANDASAN TEORI **10**
2.3. Pajak 10
2.1.1. Pengertian Perpajakan 10
2.1.2. Fungsi Perpajakan 10
2.2. *Tax avoidance* 11
2.2.1. Pengertian *Tax avoidance* 11
2.2.2. Pengukuran *Tax avoidance* 12
2.3. Profitabilitas 14
2.3.1. Pengertian Profitabilitas 14
2.3.2. Pengukuran Profitabilitas 14
2.4. Leverage 17
2.4.1. Pengertian Leverage 17
2.4.2. Pengukuran Leverage 17
2.5. Kepemilikan Manajerial 20
2.5.1. Pengertian Kepemilikan Manajerial 20

2.5.2. Pengukuran Kepemilikan Manajerial 20
2.6. Komisaris Independen 21
2.6.1. Pengertian Komisaris Independen 21
2.6.2. Pengukuran Komisaris Independen 22
2.7. Kerangka Konseptual 23
2.7.1. Teori Agensi 23
2.7.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* 24
2.7.3. Pengaruh Leverage Terhadap *Tax avoidance* 25
2.7.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax avoidance* 25
2.7.5. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap *Tax avoidance* 26
2.7.6. Penelitian Terdahulu 27
2.8. Pengembangan Hipotesis 35
2.8.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Tax avoidance* 35
2.8.2. Pengaruh Leverage Terhadap *Tax avoidance* 36
2.8.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax avoidance* 38
2.8.4. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap *Tax avoidance* 39
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 42
3.1. Jenis Penelitian 42
3.2. Objek Penelitian 42
3.3. Subjek Penelitian 42
3.4. Populasi Penelitian 43
3.5. Sampel Penelitian dan Kriteria 43
3.6. Variabel Penelitian 44
3.6.1. Variabel Independen 44
3.6.2. Variabel Dependen 48
3.7. Operasi Variabel 49
3.8. Model Penelitian 51
3.9. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data 52
3.10. Analisis Data 52
3.10.1. Uji Pendahuluan 52
3.10.1.1. Statistik Deskriptif 52
3.10.1.2. Uji Asumsi Klasik 52

3.11. Uji Hipotesis 56
3.11.1. Hipotesis dan Notasi Statistika 56
3.11.2. Model Pengujian 57
3.11.3. Tingkat Kesalahan 58
3.11.4. Teknik Pengujian 59
3.11.4.1. Uji Nilai t 59
3.11.4.2. Uji Nilai F 60
3.11.4.3. Koefisien Determinasi 60
3.12. Rencana Pembahasan 60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 62
4.1. Deskripsi Objek Penelitian 62
4.2. Hasil Analisis Data 63
4.2.1. Uji Pendahuluan 63
4.2.1.1. Hasil Analisis Statistik Deskriptif 63
4.2.1.2. Uji Asumsi Klasik 65
4.3. Uji Hipotesis 68
4.3.1. Uji Regresi Linear Berganda 68
4.3.2. Uji F 72
4.3.3. Koefisien Determinasi 73
4.4. Pembahasan 74
4.4.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* 74
4.4.2. Pengaruh Leverage terhadap *Tax Avoidance* 76
4.4.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Tax Avoidance 78
4.4.4. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Tax Avoidance 80
BAB V PENUTUP 83
5.1. Kesimpulan 83
5.2. Keterbatasan 85
5.3. Saran 85
DAFTAR PUSTAKA 87
LAMPIRAN 89

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Tabel Pengukuran *Tax Avoidance* 12
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu 31
Tabel 3. 1 Pemilihan Kriteria Sampel 44
Tabel 3. 2 Operasi Variabel 49
Tabel 3. 3 Kriteria Pengujian dengan Durbin Watson (DW) 56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Model Penelitian 51
Gambar 3. 2 Pengujian one-tailed test (positif) untuk HA1..... 59
Gambar 3. 3 Pengujian one-tailed test (negatif) untuk HA2, HA3 dan HA4 59
Gambar 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif 63
Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas..... 65
Gambar 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas..... 66
Gambar 4. 4 Hasil Uji Heterokedastisitas..... 67
Gambar 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi..... 68
Gambar 4. 6 Hasil Uji Regresi Linear Berganda 69
Gambar 4. 7 Hasil Uji F 72
Gambar 4. 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi 73

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,

KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN KOMISARIS INDEPENDEN

TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PADA TAHUN 2022 – 2025

Disusun oleh:

Ni Putu Ayu Utari Widiantini

NPM: 220426676

Pembimbing:

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

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022-2025 melalui empat variabel independen, yaitu profitabilitas, *leverage,* kepemilikan manajerial, dan komisaris independen untuk menguji terhadap variabel dependen yaitu *tax avoidance.*

Dalam penelitian ini menggunakan data arsip sekunder yang diperoleh dari website Bursa Efek Indonesia. Pengambilan sampel menggunakan metode *non probability* sampling dengan teknik *purposive sampling.* Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 220 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dan diolah menggunakan program SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap *tax avoidance* sedangkan *leverage,* kepemilikan manajerial dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance.*

Kata Kunci: profitabilitas, *leverage,* kepemilikan manajerial, komisaris independen, *tax avoidance.*