

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN UKURAN  
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK : STUDI  
EMPIRIS PADA SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2023-2024**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai  
Derajat Sarjana Akuntansi



Oleh :

**Raviona Natasya Deravita**

**202110170311086**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG**

**SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK : STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BELTAHUN 2023-2024.**

Oleh

**Raviona Natasya Deravita**  
202110170311086

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 18 Juli 2025

Pembimbing I,

**Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,



**Prof. Dr. Endang Zuhroh, M.M.**



**Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak.**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK : STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2023-2024.**

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : **Raviona Natasya Deravita**

NIM : **202110170311086**

Jurusan : **Akuntansi**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 18 Juli 2025 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : **Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak. CA.**

Penguji I : **Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.**

Penguji II : **Agung Prasetyo Nugroho W., S.E., M.A.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M. Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si., Ak., CA.



Handwritten signatures and initials of the examiners and the Dean, corresponding to the printed names above.

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Raviona Natasya Deravita  
NIM : 202110170311086  
Program Studi : Akuntansi  
Surel : [ravionanatasyaderavita@gmail.com](mailto:ravionanatasyaderavita@gmail.com)

Dengan ini menyatakan bahwa,

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik Sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya oranglain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hal penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya oranglain.
2. Karya dan pendapat oranglain dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima saksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 06 Agustus 2025

Yang Membuat Pernyataan



(Raviona Natasya Deravita)

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak : Studi Empiris Pada Sektor Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2023-2024” ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan. Shalawat dan salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, Rasul terakhir yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan akhlak mulia. Semoga pula shalawat ini mengalir kepada keluarga, sahabat, para syuhada, ulama, serta seluruh umat beliau yang dengan tulus mencintai dan menjunjung tinggi sunnahnya. Dalam penyusunan skripsi ini, saya mendapatkan banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Sebagai ungkapan rasa syukur, izinkan saya menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, SE., M.Si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dra. Endang Dwi W., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Bapak Drs. Setu Setyawan, M.M. selaku dosen wali yang telah memberi ilmu dan membimbing penulis dari semester 1 (satu) hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

5. Bapak Adi Prasetyo, Drs., M.Si., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukan untuk memberikan kritik, saran serta arahan yang membangun dan bermanfaat bagi peneliti dalam penyusunan skripsi. Saya selaku penulis mengucapkan terima kasih atas bimbingan dan ilmu yang telah diberikan selama ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu dan masukan selama penulis menempuh pendidikan.
7. Ucapan terima kasih secara khusus penulis sampaikan kepada kedua orang tua tercinta, yaitu Bapak Deni Purwoko, S.T dan Ibu Rarik Budiarti, M.Pd yang selalu mendoakan penulis, memberikan dukungan yang terbaik, dan semangat serta dapat memberikan penulis fasilitas untuk memenuhi kebutuhan baik materi maupun non materi.
8. Kepada saudari kembar saya tercinta Reviona Anatasya Deravita dan adik bungsu saya Vellecy Jazzy Deravita terimakasih atas doa dan kasih sayang yang diberikan kepada penulis.
9. Kepada mahasiswa pemilik NIM 202110370311369, Meisandi Naufal Ahmadi terimakasih atas bantuan, dukungan, kasih sayang, pengertian, serta dapat memberi semangat kepada penulis dan selalu ada dalam kondisi apapun.
10. Adapun rasa terima kasih penulis sampaikan juga kepada Indah Dewi, Aulia Nur Sabrina, Putri Anastasia, Yossy Berlan, Aretha Balqis, Yantiara Deawana, dan Adesta yang selalu memberikan banyak sekali dukungan kepada penulis

selama menyusun tugas akhir ini. Serta kepada sahabat penulis Maria Diliati yang selalu mendoakan, mendengarkan keluh kesah baik suka maupun duka, dan memberikan dukungan saat penyusunan skripsi ini.

11. Teman-teman Akuntansi B Angkatan 2021 yang telah memberikan semangat, dan berjuang bersama-sama selama proses perkuliahan di Universitas Muhammadiyah Malang.

12. Dan terakhir, begitu banyak rasa terima kasih untuk diri sendiri Raviona Natasya Deravita yang telah berusaha keras dan berjuang sampai sejauh ini. Mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan dan menjaga komitmen untuk menyelesaikan skripsi ini tepat waktu. Terima kasih untuk tidak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik dan semaksimal mungkin.

Kepada semua pihak yang telah membantu, hanya ucapan terima kasih yang tulus dan doa yang dapat penulis panjatkan. Semoga segala kebaikan yang diberikan kepada penulis dicatat sebagai amal ibadah yang berharga oleh Allah SWT. Aamiin. Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangan yang ada, penulis dedikasikan karya tulis ini untuk siapa saja yang membutuhkan dan dapat mengambil manfaatnya.

**Malang, 15 Juli 2025**

**Penulis**

## Daftar Isi

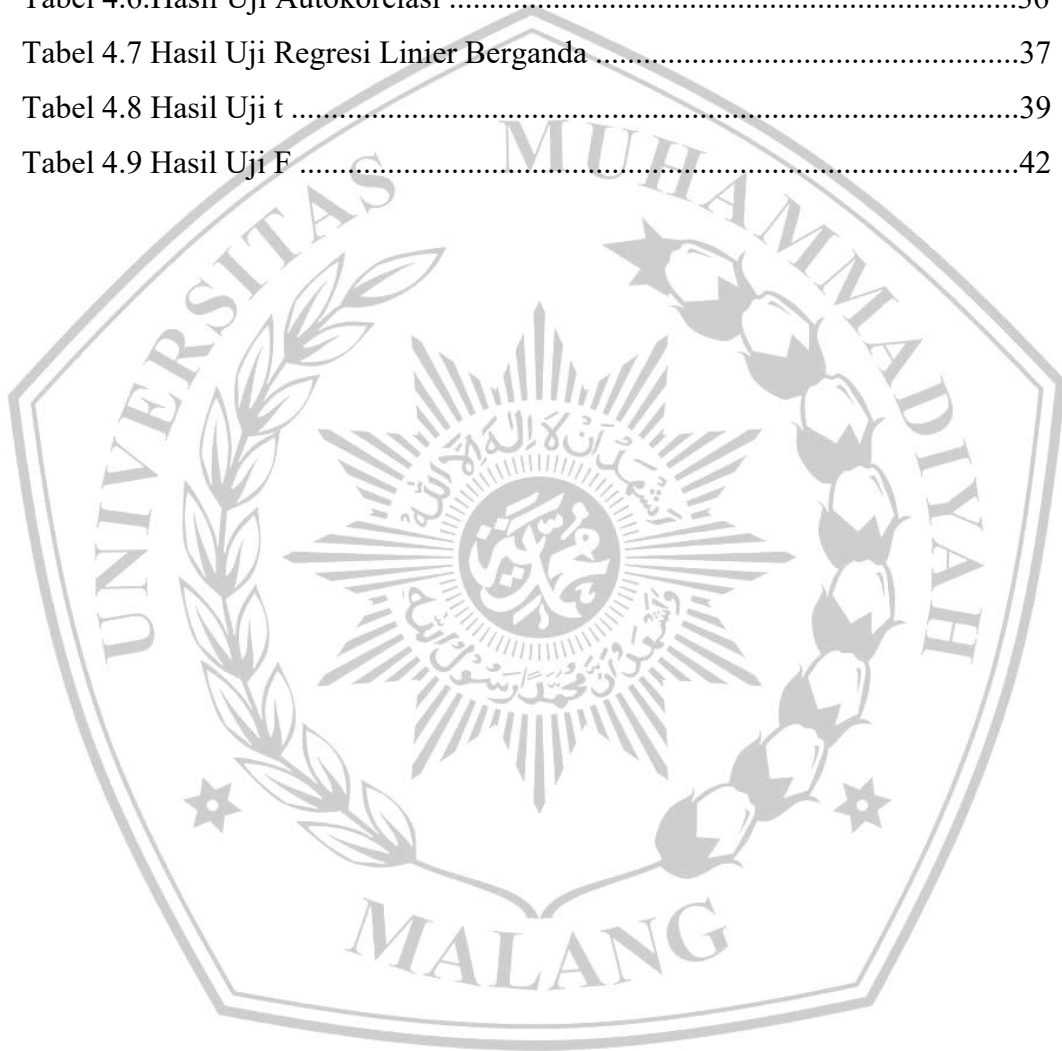
KATA PENGANTAR.....	i
Daftar Tabel.....	vi
Daftar Gambar.....	vii
Daftar Lampiran .....	viii
BAB I	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	7
2.2 Tinjauan Pustaka .....	9
2.3 Perumusan Hipotesis .....	13
2.4 Kerangka Pemikiran.....	17
BAB III	
3.1 Lokasi Penelitian.....	19
3.2 Jenis Penelitian.....	19
3.3 Variabel dan Pengukurannya .....	20
3.4 Populasi dan Teknik Penentuan Sampel .....	22
3.5 Jenis dan Sumber Data .....	22
3.6 Teknik Pengumpulan Data .....	23
3.7 Teknik Analisis Data.....	23
BAB IV	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	28
4.2 Deskripsi Data .....	30
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	31
4.4 Uji Hipotesis.....	37
4.5 Hasil Uji t .....	39
4.6 Hasil Uji F .....	41
4.7 Pembahasan.....	42

BAB V	
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	51
5.3 Saran.....	52
DAFTAR PUSTAKA .....	53
LAMPIRAN.....	55



### Daftar Tabel

Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	30
Tabel 4.2 <i>Deskriptive Statistics</i> .....	31
Tabel 4.3 Grafik Normalitas <i>Skewness Kurtosis</i> .....	32
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas .....	34
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi .....	36
Tabel 4.7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda .....	37
Tabel 4.8 Hasil Uji t .....	39
Tabel 4.9 Hasil Uji F .....	42



## Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	18
Gambar 4.5 Hasil Grafik Scatterplots .....	35



## Daftar Lampiran

Lampiran 1 Pengambilan Sampel .....	55
Lampiran 2 Tabulasi Data .....	56



## DAFTAR PUSTAKA

- Afrika, R. 2021. “Kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. *Balance: Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*”, 6(2), 132-144.
- Dewi, K. S., & Yasa, G. W. (2020). The effects of executive and company characteristics on tax aggressiveness. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 15(2), 280.
- Erlisa, A., Archelly, D. H. N., Nilamsari, I. N., Adhani, T. S., Kurniawati, Z. H., & Amrulloh, A. 2024. “The effect of profitability, leverage, and company size on tax avoidance agricultural products companies”. *Journal Economic Business Innovation*, 1(2), 124-133.
- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. 2023. “Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)”. *Jurnal Economina*, 2(8), 2164-2177.
- Khomsiyah, N., Muttaqin, N., & Katias, P. 2021. “Pengaruh Profitabilitas, Tata Kelola Perusahaan, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Periode 2014-2018”. *Jurnal Ecopreneur*. 12, 4(1), 1-18.
- Marfu'ah, D. A., Titisari, K. H., & Siddi, P. 2021. “Penghindaran pajak ditinjau dari profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan komisaris independen”. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 53-58.
- Moeljono, M. 2020. “Faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak”. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103-121.
- Octavia, T. R., & Sari, D. P. 2022. “Pengaruh manajemen laba, leverage dan fasilitas penurunan tarif pajak penghasilan terhadap penghindaran pajak”. *Jurnal Pajak dan Keuangan Negara (PKN)*, 4(1), 72-82.
- Prastya, I. G. A. W., & Merkusiwati, N. K. L. A. 2025. “The Effect of Profitability, Leverage, and Company Size on Tax Avoidance: Empirical Study on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2022”. *International Journal of Management Research and Economics*, 3(1), 159-173.
- Purwanti, D. 2021. “Determinasi Kinerja Keuangan Perusahaan: Analisis Likuiditas, Leverage Dan Ukuran Perusahaan (Literature Review Manajemen Keuangan)”. *Jurnal Ilmu Manajemen Terapan*, 2(5), 692-698.
- Rahmadani, F. N. U., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, dan manajemen laba terhadap

penghindaran pajak dimoderasi oleh political connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375-392.

Rani, S., Zuliyana, M., & Effendi, R. (2023). The effect of profitability and leverage on tax avoidance moderated by firm size: Evidence from property and real estate companies in Indonesia. *Finance, Accounting and Business Analysis (FABA)*, 5(2), 147-158.

Stawati, V. 2020. "Pengaruh profitabilitas, Leverage dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak". *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis: Jurnal Program Studi Akuntansi*, 6(2), 147-157.

Sudiby, H. H. 2022. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak". *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen Bisnis*, 2(1), 78-85.

Sulaeman, R. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Syntax Idea*, 3(2), 354-367.

Sumartono, S., & Puspasari, I. W. T. (2021). Determinan Tax Avoidance: Bukti Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia. *JIA (Jurnal Ilmiah Akuntansi)*, 136-162.

Wardani, D. K., & Puspitasari, D. M. (2022). Ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak dengan umur perusahaan sebagai variabel moderasi. *KINERJA: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 19(1), 89-94.



**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
**Tanda Terima Cek Plagiasi**

Tanggal : 7/8/2025

Kode : 2726314968  
Nama : Raviona Natasya Deravita  
NIM : 202110170311086  
Prodi : Akuntansi  
Judul Penelitian : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak : Studi Empiris pada Sektor Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2023-2024  
Persentase Plagiasi : 6%  
Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M



**Lembaga Informasi dan Publikasi**  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Malang  
**Tanda Terima Cek Plagiasi**

Tanggal : 7/8/2025

Kode : 2726314968  
Nama : Raviona Natasya Deravita  
NIM : 202110170311086  
Prodi : Akuntansi  
Judul Penelitian : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak : Studi Empiris pada Sektor Manufaktur yang Terdaftar Di BEI Tahun 2023-2024  
Persentase Plagiasi : 6%  
Keterangan : LULUS

Kepala LIP



Rinaldy Achmad Roberth Fathoni, S.AB., M.M