



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2019–2024**

SKRIPSI

**Disusun Oleh:
ISTATIK ANISA SOLIKHAH
181221018**

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI, HUKUM, DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

2026



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2019–2024**

SKRIPSI

diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar sarjana

Disusun Oleh:

ISTATIK ANISA SOLIKHAH

181221018

**PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI, HUKUM, DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO**

2026

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX
AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2019-2024**

disusun oleh:

ISTATIK ANISA SOLIKHAH

181221018

PROGRAM STUDI D4 AKUNTANSI PERPAJAKAN
FAKULTAS EKONOMI HUKUM DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS NGUDI WALUYO

telah diperiksa dan disetujui oleh pembimbing serta telah
diperkenankan untuk diujikan.

Semarang, 04 Februari 2026

Pembimbing Utama



Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.Ak.

NIDN. 0615058902

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 20219-2024**

disusun oleh:

ISTATIK ANISA SOLIKHAH

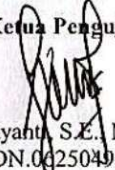
181221018

Telah di pertahankan di depan Tim Penguji Skripsi Program Studi D4 Akuntansi
Perpajakan, Fakultas Ekonomi, Hukum, dan Humaniora, Universitas Ngudi
Waluyo, pada:

Hari : Rabu

Tanggal : 11 Februari 2026

Ketua Penguji



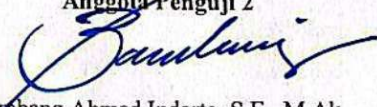
Fitri Dwi Jayanti, S.E., M.Acc., Ak.
NIDN.0025049001

Anggota Penguji 1



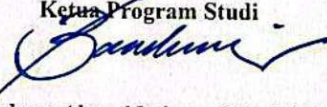
Arda Radhya Tantra, S.E., M.Ak.
NIDN.0611119201

Anggota Penguji 2



Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.Ak.
NIDN. 0615058902

Ketua Program Studi



Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.Ak.
NIDN.0615058902

Dekan Fakultas



Budiabul S. Pd., M.Pd.
NIDN.0607078201

PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya,

Nama : Istatik Anisa Solikhah
NIM : 181221018
Program Studi/ Fakultas : D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas
Ekonomi Hukum dan Humaniora

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi/Karya Tulis Ilmiah berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2019–2024” adalah karya ilmiah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik apapun di Perguruan Tinggi manapun.
2. Skripsi/Karya Tulis Ilmiah ini merupakan ide dan hasil karya murni saya yang dibimbing dan dibantu oleh tim pembimbing dan narasumber.
3. Skripsi/Karya Tulis Ilmiah ini tidak memuat karya atau pendapat orang lain yang telah dipublikasikan kecuali secara tertulis dicantumkan dalam naskah sebagai acuan dengan menyebut nama pengarang dan judul aslinya serta dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran di dalam pernyataan ini, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah saya peroleh dan sanksi lain sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Ngudi Waluyo.

Semarang, 04 Februari 2026

Yang membuat pernyataan,



Istatik Anisa Solikhah

KESEDIAN PUBLIKASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Istatik Anisa Solikhah
NIM : 181221018
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Fakultas : Ekonomi, Hukum, dan Humaniora
Jenis Karya Ilmiah : Skripsi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital intensity* Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2019–2024

Menyatakan memberi kewenangan kepada Universitas Ngudi Waluyo untuk menyimpan dan mempublikasi Skripsi saya dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Dan *Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2019–2024” untuk kepentingan akademis.

Semarang, 04 Februari 2026
Yang membuat pernyataan ini,



Istatik Anisa Solikhah

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Success is not about how fast you move, but about the determination to keep going even though you face many challenges.”

Persembahan

1. Allah SWT, yang senantiasa memberikan kesehatan, kekuatan, serta kemudahan dalam setiap langkah kehidupan saya.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Eko Teguh Arfianto dan Ibu Siti Rodhiyatun yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan moral maupun materi, sehingga saya mampu dan semangat dalam menyelesaikan pendidikan ini.
3. Dosen pembimbing pertama Ibu Dewi Ari Ani, S.E., M. Ak, atas segala ilmu, bimbingan, arahan, kesabaran, serta motivasi yang telah diberikan kepada saya selama proses penyusunan tugas akhir ini.
4. Dosen pembimbing kedua Bapak Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.Ak serta seluruh dosen Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Ngudi Waluyo, atas ilmu, bimbingan, serta arahan yang telah diberikan kepada saya.
5. Keluarga saya, terutama kakak perempuan tercinta saya Diktyana Eka Pramesti, S.Kep, dan suami Muhammad Hisrom, S.H, senantiasa memberikan semangat, motivasi, dan dukungan selama proses menyelesaikan pendidikan ini.
6. Diri saya sendiri, Istatik Anisa Solikhah yang telah berusaha dengan sungguh-sungguh, tetap bertahan dalam berbagai keterbatasan, serta tidak menyerah dalam menyelesaikan seluruh proses akademik hingga tahap akhir.
7. Muhammad Aji Sukmo, yang telah memberikan perhatian, dukungan, serta motivasi secara konsisten, sehingga saya mampu menjalani proses penyusunan skripsi ini dengan lebih baik.
8. Kak Desy dan Kak Desty, yang senantiasa hadir memberikan dukungan moral, semangat, serta kebersamaan, sehingga proses penyusunan skripsi ini dapat dijalani dengan lebih ringan dan penuh makna.
9. Teman-teman seperjuangan Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan, atas kebersamaan, dukungan, dan semangat selama masa perkuliahan.

Istatik Anisa Solikhah, 2026, “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Dan Capital intensity Terhadap Tax avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2019–2024”, Skripsi, D4 Akuntansi Perpajakan, Universitas Ngudi Waluyo, Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.Ak.

Universitas Ngudi Waluyo
Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Ekonomi, Hukum, dan Humaniora
Skripsi Februari 2026
Istatik Anisa Solikhah
181221018

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR OTOMOTIF YANG
TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2019–2024

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan capital intensity terhadap tax avoidance pada perusahaan manufaktur sub sektor otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan yang dipublikasikan secara resmi. Sampel penelitian diperoleh melalui metode purposive sampling sehingga diperoleh 12 perusahaan dengan total 72 observasi. Tax avoidance diukur menggunakan Effective Tax Rate (ETR), sedangkan profitabilitas diproksikan dengan Return on Assets (ROA), leverage dengan Debt to Assets Ratio (DAR), ukuran perusahaan menggunakan logaritma natural total aset (SIZE), dan capital intensity menggunakan rasio aset tetap terhadap total aset. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dengan bantuan perangkat lunak IBM SPSS Statistics. Hasil pengujian parsial menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance dengan koefisien regresi sebesar 0,031 dan nilai signifikansi 0,047. Leverage berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance dengan koefisien sebesar 0,075 dan nilai signifikansi 0,037. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan negatif terhadap tax avoidance dengan koefisien sebesar $-0,717$ dan nilai signifikansi 0,014. Capital intensity berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance dengan koefisien sebesar 0,199 dan nilai signifikansi 0,050. Hasil uji simultan menunjukkan nilai F-hitung sebesar 2,392 dengan signifikansi 0,035, yang berarti seluruh variabel independen secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap tax avoidance. Nilai Adjusted R Square sebesar 0,089 menunjukkan bahwa variabel profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan, dan capital intensity mampu menjelaskan variasi tax avoidance sebesar 8,9%, sedangkan sisanya dipengaruhi oleh variabel lain di luar model penelitian.

Kata Kunci: *Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital intensity, Tax avoidance.*

Istatik Anisa Solikhah, 2026, “The Influence of Profitability, Leverage, Firm Size, and Capital intensity on Tax avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019–2024 Period”, Undergraduate Thesis, D4 Tax Accounting, Ngudi Waluyo University, Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.Ak.

Ngudi Waluyo University

Tax Accounting Study Program, Faculty of Economics, Law, and Humanities

Thesis, February 2026

Istatik Anisa Solikhah

181221018

**THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE, AND
CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURING
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX)
FOR THE 2019–2024 PERIOD**

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, firm size, and capital intensity on tax avoidance in manufacturing companies in the automotive sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2019–2024 period. This study employs a quantitative approach using secondary data in the form of annual financial statements officially published by the companies. The research sample was selected using the purposive sampling method, resulting in 12 companies with a total of 72 observations. Tax avoidance is measured using the Effective Tax Rate (ETR), while profitability is proxied by Return on Assets (ROA), leverage by the Debt to Assets Ratio (DAR), firm size by the natural logarithm of total assets (SIZE), and capital intensity by the ratio of fixed assets to total assets. The data analysis method used is multiple linear regression with the assistance of IBM SPSS Statistics software. The partial test results indicate that profitability has a significant effect on tax avoidance with a regression coefficient of 0.031 and a significance value of 0.047. Leverage has a significant effect on tax avoidance with a coefficient of 0.075 and a significance value of 0.037. Firm size has a significant negative effect on tax avoidance with a coefficient of -0.717 and a significance value of 0.014. Capital intensity has a significant effect on tax avoidance with a coefficient of 0.199 and a significance value of 0.050. The simultaneous test results show an F-statistic value of 2.392 with a significance level of 0.035, indicating that all independent variables jointly have a significant effect on tax avoidance. The Adjusted R-squared value of 0.089 indicates that profitability, leverage, firm size, and capital intensity explain 8.9% of the variation in tax avoidance, while the remaining 91.1% is influenced by other variables outside the research model.

Keywords: Profitability, Leverage, Firm Size, Capital intensity, Tax avoidance.

PRAKATA

Puji syukur kehadirat Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif yang Terdaftar di BEI Periode 2019–2024” dapat terselesaikan dengan baik. Tugas Akhir ini diajukan guna memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan D4 Akuntansi Perpajakan, Universitas Ngudi Waluyo.

Tugas Akhir ini dapat disusun dan diselesaikan dengan baik dan lancar berkat bantuan, dukungan, doa, serta bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Subyantoro, M.Hum, selaku Rektor Universitas Ngudi Waluyo.
2. Ibu Budiati, S.Pd., M.Pd, selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Hukum dan Humaniora Universitas Ngudi Waluyo.
3. Bapak Bambang Ahmad Indarto, S.E., M.Ak, selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan sekaligus dosen pembimbing utama yang telah membimbing, memberikan arahan, kritik, dan saran dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Ibu Dewi Ari Ani, S.E., M. Ak, selaku dosen pembimbing atas segala ilmu, bimbingan, arahan, kesabaran, serta motivasi yang telah diberikan kepada saya selama proses penyusunan tugas akhir ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Ngudi Waluyo yang telah memberikan banyak ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Eko Teguh Arfianto dan Ibu Siti Rodhiyatun, yang selalu memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta semangat kepada penulis.

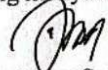
7. Keluarga, sahabat, dan teman-teman yang telah memberikan dukungan dan bantuan sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.

8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Demikian skripsi ini dapat diselesaikan dengan segala keterbatasan. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna memperbaiki penelitian ini demi terciptanya penelitian yang lebih baik dan bermanfaat. Semoga penulisan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya bagi mahasiswa Program Studi Akuntansi Perpajakan, Universitas Ngudi Waluyo.

Semarang, 04 Februari 2026

Yang menyatakan,


Istatik Arisa Solikhah

DAFTAR ISI

	Halaman
SAMPUL LUAR.....	i
SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINILITAS.....	Error! Bookmark not defined.
KESEDIAN PUBLIKASI.....	Error! Bookmark not defined.
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT.....	ix
PRAKATA.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	19
C. Tujuan Penelitian.....	19
D. Manfaat Penelitian.....	20
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	22
A. Landasan Teori	22
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	22
2. Profitabilitas.....	24
3. <i>Leverage</i>	26
4. Ukuran Perusahaan	28
B. Penelitian Terdahulu.....	31
C. Kerangka Berpikir	36

D. Hipotesis Penelitian	38
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	38
2. Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax avoidance</i>	39
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	41
4. Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	43
5. Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , Ukuran Perusahaan, <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	45
BAB III METODE PENELITIAN	48
A. Jenis Penelitian	48
B. Jenis Data	48
C. Populasi dan Sampel	50
D. Definisi Operasional Variabel	53
E. Metode Analisis Data	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	69
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	69
B. Hasil dan Pembahasan	69
C. Keterbatasan Penelitian	93
BAB V PENUTUP	95
A. Kesimpulan	95
B. Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	98
LAMPIRAN	107

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Indonesia (Tahun 2019–2024)	7
Tabel 2.1 Tabel Penelitian.....	31
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	52
Tabel 4.1 Deskriptif Statistik	70
Tabel 4.2 Deskriptif Statistik Setelah SQRT	73
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	76
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transform SQRT	77
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	81
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	83
Tabel 4.9 Arah Pengaruh Variabel.....	84
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	85
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (Uji t)	86
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	88

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Bagan Kerangka Berpikir.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Indonesia (Tahun 2019–2024)	7
Tabel 2.1 Tabel Penelitian	31
Gambar 2.1 Bagan Kerangka Berpikir.....	37
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	52
Tabel 4.1 Deskriptif Statistik	70
Tabel 4.2 Deskriptif Statistik Setelah SQRT	73
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	76
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Transform SQRT	77
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	79
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	80
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	81
Tabel 4.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	83
Tabel 4.9 Arah Pengaruh Variabel.....	84
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	85
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial (Uji t)	86
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	88
Lampiran 1. Daftar 12 Perusahaan Manufaktur Sektor Otomotif yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)	107
Lampiran 2. Data Mentah Rasio.....	107
Lampiran 3. Hasil Olah Data dengan SPSS	110
Lampiran 4. Lampiran 4. Sertifikat EPT	116
Lampiran 5. Lampiran 5. Hasil Turnitin.....	117

Lampiran 6.	Lampiran 6. LoA.....	118
Lampiran 7.	Lampiran 7. Buku Bimbingan.....	119