

**PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, DAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI DETERMINAN *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI



Oleh:

Salsa Shalma Auliya

22013010137/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

**PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, DAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI DETERMINAN *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Salsa Shalma Auliya

22013010137/FEB/EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**


2026

SKRIPSI
**PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, DAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI DETERMINAN *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**


Disusun Oleh
Salsa Shalma Auliya
22013010137/FEB/EA


Telah Dipertahankan Dihadapan
dan Diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal 08 Mei 2026

Pembimbing:
Pembimbing Utama



Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak.
NIP. 199505202022032014

Tim Penguji:
Ketua


Prof. Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks., CMA.
NIP. 196812151994032001
Anggota


Ulfa Puspa Wanti Widdo, S.A., M.Ak.
NIP. 199209082022032003

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. TH Kartika Pertiwi, M.Si. CRP.
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Salsa Shalma Auliya
NPM : 22013010137
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiasi pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 13 Mei 2026
Yang Membuat Pernyataan,



Salsa Shalma Auliya
NPM. 22013010137

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya maka dari itu penulis dapat merampungkan skripsi yang berjudul “Profitabilitas, Struktur Modal, dan Ukuran Perusahaan Sebagai Determinan *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”. Tidak terlepas dari bantuan dan kasih sayang-Nya, keberhasilan dalam menyusun skripsi ini merupakan anugerah.

Selanjutnya, penulis mengakui yakni kesuksesan penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan serta bimbingan berbagai pihak. Maka dari itu, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CfRA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Sofie Yunida Putri, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah mengusahakan waktu dan tenaga untuk menyampaikan bimbingan, masukan, dan motivasi yang bermanfaat hingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.
6. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan serta dukungan kepada penulis.
7. Ibu yang merupakan *the best support system* dan selalu mengusahakan memberikan pendidikan yang setinggi-tingginya kepada anak-anaknya. Selalu membebaskan langkah yang ingin anak-anaknya lakukan dan

memberikan doa serta dukungan agar setiap langkah tersebut dapat terlaksanakan dengan mudah. Penulis tau bahwa tanpa doa dan dukungan tersebut, penulis tidak akan bisa sampai di titik ini. Saat mencapai titik ini, banyak orang datang untuk mengucapkan selamat kepadaku, padahal keberhasilan ini sejatinya adalah milik ibu. Sehingga penulis senantiasa berdoa supaya Ibu selalu sehat dan panjang umur biar dapat mengiringi setiap langkah penulis kedepannya.

8. Almarhum ayahanda tersayang. *Reaching this point as a graduate without you is the most painful thing I've ever felt, yah.* Hari ini, di tengah rindu dan doa yang kupanjatkan, kupersembahkan gelar S.Ak ini untukmu sebagai wujud dari janji sederhana yang pernah ingin kubuktikan, bahwa aku akan tumbuh menjadi seseorang dengan pendidikan setinggi mungkin. Semoga setiap doa yang kupanjatkan sampai kepadamu layaknya pelukan yang tak sempat kuberikan. Semoga pula Allah menempatkanmu di tempat terbaik, sebagaimana engkau pernah menjadi tempat terindah bagiku.
9. Neng, Mas, Adek, dan segenap keluargaku lainnya yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, serta dukungan yang berkelanjutan, dan telah menjadi pilar yang kokoh dalam menguatkan setiap langkah penulis untuk menyelesaikan perkuliahan ini sehingga penulis selesaikan dengan baik.
10. Teman-teman yang mengiringi perjalanan selama dalam perkuliahan dan selalu memberikan semangat, dukungan, motivasi, serta memberikan afirmasi-afirmasi positif kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
11. *Last but not lease*, penulis juga berterima kasih kepada diri sendiri yang telah berjuang, berdoa, dan berusaha semaksimal mungkin, serta tidak berhenti percaya bahwa setiap langkah kecil akan mengantarkan pada penyelesaian perkuliahan ini.

Penulis memahami bahwa skripsi ini belum lengkap secara keseluruhan dan memiliki beberapa kelemahan. Oleh karena itu, penulis berharap kritik dan saran yang bermanfaat untuk membantu penelitian ini menjadi lebih baik. Selain itu, penulis berharap skripsi ini akan bermanfaat bagi semua orang, terutama bagi

mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Surabaya, 13 Mei 2026

Salsa Shalma Auliya

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	22
2.2.1 Teori Agensi	22
2.2.2 Pajak.....	25
2.2.3 <i>Tax Avoidance</i>	26
2.2.4 Profitabilitas	28
2.2.5 Struktur Modal	30
2.2.6 Ukuran Perusahaan.....	31
2.2.7 Intensitas Modal	32
2.2.8 Kesulitan Keuangan	33
2.3 Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis	34
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.3.2 Pengaruh Struktur Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	37
BAB III METODE PENELITIAN	39
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	39
3.1.1 Jenis Penelitian.....	39

3.1.2 Objek Penelitian	39
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	39
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	40
3.2.2 Variabel Independen (X)	41
3.2.3 Variabel Kontrol	44
3.3 Populasi dan Sampel.....	46
3.3.1 Populasi	46
3.3.2 Sampel.....	47
3.4 Teknik Pengumpulan Data	50
3.4.1 Jenis Data	50
3.4.2 Sumber Data.....	50
3.4.3 Pengumpulan Data	50
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	51
3.5.1 Statistik Deskriptif	51
3.5.2 Estimasi Model Data Panel	51
3.5.3 Uji Model	54
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	55
3.5.5 Analisis Regresi Data Panel	58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	63
4.1 Deskripsi Variabel Penelitian	63
4.1.1 <i>Tax Avoidance</i>	63
4.1.2 Profitabilitas	66
4.1.3 Struktur Modal	70
4.1.4 Ukuran Perusahaan.....	74
4.1.5 Intensitas Modal	77
4.1.6 Kesulitan Keuangan	81
4.2 Hasil Penelitian.....	84
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	85
4.2.2 Estimasi Model Data Panel	88
4.2.3 Pemilihan Model Data Panel.....	89
4.2.4 Uji Asumsi Klasik	91

4.2.5 Analisis Regresi Data Panel	94
4.2.6 Uji Hipotesis	96
4.3 Pembahasan	105
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	105
4.3.2 Pengaruh Struktur Modal Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	107
4.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	109
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	112
5.1 Kesimpulan	112
5.2 Keterbatasan dan Implikasi Penelitian	113
5.3 Saran.....	114
DAFTAR PUSTAKA.....	116
LAMPIRAN.....	125

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3.1 Kriteria Penentuan Sampel.....	48
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	49
Tabel 3.3 Ketentuan Pengambilan Keputusan Autokorelasi	58
Tabel 4.1 Hasil Perhitungan CETR.....	63
Tabel 4.2 Hasil Perhitungan ROA.....	67
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan DER	70
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan SIZE.....	74
Tabel 4.5 Hasil Perhitungan CI	77
Tabel 4.6 Hasil Perhitungan Z-SCORE	81
Tabel 4.7 Hasil Statistik Deskriptif	85
Tabel 4.8 Uji Chow	89
Tabel 4.9 Uji Hausman.....	90
Tabel 4.10 Uji Multikolinearitas	92
Tabel 4.11 Uji Heteroskedastisitas	92
Tabel 4.12 Uji Autokorelasi	93
Tabel 4.13 Uji Regresi Data Panel	94
Tabel 4.14 Uji Parsial (t)	96
Tabel 4.15 Uji Simultan (F)	103
Tabel 4.16 Uji R-squared (R^2).....	103
Tabel 4.17 Adjusted R-squared	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Penerimaan Pajak Tahun 2020-2024	2
Gambar 1.2 Perkembangan Perusahaan Sektor <i>Basic Materials</i>	5
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	35
Gambar 4.1 Uji Normalitas	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Perusahaan Sektor <i>Basic Materials</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2020-2024.....	125
Lampiran 2. Tabulasi Data Setelah Transformasi Data.....	127
Lampiran 3. Statistik Deskriptif.....	132
Lampiran 4. Pengujian <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	132
Lampiran 5. Pengujian <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	133
Lampiran 6. Pengujian <i>Random Effect Model</i> (REM).....	133
Lampiran 7. Uji Chow.....	134
Lampiran 8. Uji Hausman.....	134
Lampiran 9. Uji Normalitas	134
Lampiran 10. Uji Multikolinearitas	134
Lampiran 11. Uji Heteroskedastisitas	135
Lampiran 12. Uji Autokorelasi.....	135
Lampiran 13. Uji Regresi Data Panel	135
Lampiran 14. Uji Parsial (t)	135
Lampiran 15. Uji Simultan (F).....	136
Lampiran 16. R-squared.....	136
Lampiran 17. Adjusted R-squared	136

**PROFITABILITAS, STRUKTUR MODAL, DAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI DETERMINAN *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Salsa Shalma Auliya

ABSTRAK

Studi ini berupaya untuk menguji pengaruh profitabilitas (ROA), struktur modal (DER), dan ukuran perusahaan (SIZE) terhadap praktik *tax avoidance* yang diproksikan melalui *Cash Effective Tax Rate* (CETR).

Pendekatan kuantitatif digunakan dalam studi ini. Studi ini menyelidiki perusahaan di sektor *basic materials* yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2024. Penetapan sampel dilaksanakan mempergunakan *purposive sampling* yang didapat 38 perusahaan dan total 190 observasi data. Analisis data mempergunakan metode regresi data panel dengan model *Fixed Effect Model* (FEM), dan memasukkan intensitas modal dan kesulitan keuangan sebagai variabel kontrol.

Hasil studi menyatakan yakni profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, struktur modal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan ukuran perusahaan berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Temuan ini dimaksudkan dapat memberi implikasi praktis bagi pembuat kebijakan dalam merumuskan regulasi pengawasan pajak, serta menjadi alasan bagi perusahaan untuk mempertimbangkan tata kelola perpajakan.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, Struktur Modal, Ukuran Perusahaan

**PROFITABILITY, CAPITAL STRUCTURE, AND FIRM
SIZE AS DETERMINANTS OF TAX AVOIDANCE IN BASIC
MATERIALS SECTOR COMPANIES LISTED ON
THE INDONESIA STOCK EXCHANGE**

Salsa Shalma Auliya

ABSTRACT

This study attempts to examine the effect of profitability (ROA), capital structure (DER), and firm size (SIZE) on tax avoidance practices, as proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR).

A quantitative approach was employed. This study investigated companies in the basic materials sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) between 2020 and 2024. Purposive sampling was used to select 38 companies and obtained a total of 190 data observations. Data analysis employed a panel data regression method with a Fixed Effects Model (FEM), incorporating capital intensity and financial distress as control variables.

The study results indicate that profitability has a significant negative effect on tax avoidance, capital structure has no effect on tax avoidance, and firm size has a significant positive effect on tax avoidance. These findings are intended to provide practical implications for policymakers in formulating tax oversight regulations and provide a rationale for companies to consider tax governance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Capital Structure, Firm Size