



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
IRA MISRAWATI
43218120014**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

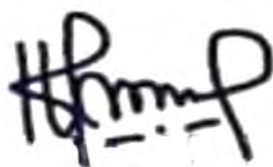
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Ira Misrawati
NIM : 43218120014
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 27 Januari 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0301026601

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-02266008



Scan QR or [click here](#) to
Verification

 UNIVERSITAS MERCU BUANA	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : IRA MISRAWATI
NIM : 43218120014
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 28%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **28%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 15 April 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/April/15/0000000997/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance*
Nama : Ira Misrawati
NIM : 43218120014
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal : 10 Februari 2026

Menyatakan bahwa skripsi yang saya ajukan adalah hasil karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis diperguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 10 Februari 2026



Ira Misrawati

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan hidayah-nya, sehingga penulis diberikan akal, pikiran dan kesabaran dalam menyelesaikan Laporan Skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2021 - 2023)”**.

Dalam penyusunan Skripsi ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada Ibu Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA sebagai pembimbing, atas semua waktu, tenaga, dan pikiran yang telah diberikan. Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penulisan Skripsi ini tidak akan terlaksana tanpa bantuan, kerjasama, dorongan dan perhatian dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu DR. Nurul Hidayah, M.Si., Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tuaku tercinta yang telah banyak memberikan do'a, kasih sayang, semangat dan dukungan yang tak hingga dan sangat berarti bagiku, dan juga telah memberikan semangat kepadaku.

7. Teman-teman dan rekan-rekan seperjuangan ku, Bella, Vika, dll. Teman yang selalu menemani dan yang selalu memberikan motivasi serta mendoakan keberhasilanku.

Dengan segala keterbatasan penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan tugas akhir ini. Untuk itu diharapkan saran dan kritik dari semua pihak demi sempurnanya penyusunan Tugas Akhir ini. Besar harapan semoga laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Jakarta, 10 Desember 2025



Ira Misrawati

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2021-2023, sebanyak 35 Perusahaan. Jenis penelitian ini adalah penelitian kausal, dengan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder. Metode analisis data yang digunakan adalah regres linier berganda, berbasis data berdasarkan uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji kelayakan model dan uji hipotesis dengan software SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh negatif, *leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2021-2023. Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu akuntansi, khususnya di bidang perpajakan, serta menjadi bahan pertimbangan bagi manajemen perusahaan dan pihak terkait dalam pengambilan keputusan.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This research aims to know the influence of Profitability, Leverage and Capital Intensity on Tax Avoidance in Manufacturing Companies in the Consumer Goods Industry Sector Listed on the IDX in 2021-2023. with a total of 23 companies as the research sample. This research is a causal study using a quantitative approach. The data analysis method employed is multiple linear regression based on descriptive statistical tests, classical assumption tests, model feasibility tests, and hypothesis testing using SPSS software version 25. The results of this study indicate that profitability has a negative effect, leverage has a positive effect on tax avoidance, while capital intensity has no significant effect on tax avoidance in manufacturing companies within the consumer goods industry sector listed on the IDX for the period 2021–2023. This research is expected to contribute to the development of accounting knowledge, particularly in the field of taxation, and to serve as a reference for company management and related stakeholders in decision-making.

Keywords: Profitability, Leverage, Capital Intensity, Tax Avoidance,



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	6
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.3.2 Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	8
2.1 KAJIAN PUSTAKA	8
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	9
2.1.3 Profitabilitas	12
2.1.4 <i>Leverage</i>	13
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	14
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	15
2.2 Rerangka Pemikiran	21
2.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.2.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	23
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	24

3.1	Jenis Penelitian	24
3.2	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	24
3.2.1	Definisi Operasionalisasi Variabel	24
3.3	Pengukuran Variabel	26
3.4	Populasi dan Sampel Penelitian.....	27
3.4.1	Populasi Penelitian	27
3.4.2	Sampel Penelitian	27
3.5	Teknik Pengumpulan Data	29
3.6	Teknik Analisis Data	29
3.6.1	Uji Statistik Deskriptif.....	29
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	29
3.6.3	Uji Hipotesis	31
3.6.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		34
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	34
4.2	Statistik Deskriptif.....	34
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	36
4.3.1	Uji Normalitas	36
4.3.2	Hasil Uji Multikolinearitas	37
4.3.3	Hasil Uji Autokorelasi.....	38
4.3.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	39
4.4	Hasil Uji Hipotesis	40
4.5	Hasil Analisis Regresi Berganda	42
4.6	Pembahasan	43
4.6.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
4.6.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
4.6.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
BAB V KASIMPULAN DAN SARAN		47
5.1	Kesimpulan.....	47
5.2	Saran	47
DAFTAR PUSTAKA		48
LAMPIRAN.....		52

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2021-2023.....	2
Tabel 2. 1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	10
Tabel 2. 2 Pengukuran Profitabilitas.....	12
Tabel 2. 3 Pengukuran <i>Leverage</i>	13
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu	18
Tabel 3. 1 Operasional Variabel Penelitian.....	26
Tabel 3. 2 Rincian Sampel Penelitian	27
Tabel 3. 3 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	28
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokolerasi Durbin-Watson (DW).....	31
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	35
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	37
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	38
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi	38
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	39
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	40
Tabel 4. 7 Hasil Uji F.....	41
Tabel 4. 8 Hasil Uji t.....	42

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Pengaruh Profitabilitas, <i>Leverage</i> , dan <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	52
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	53
Lampiran 3 Hasil Output SPSS 25.....	57

