



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *CAPITAL*
INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur
Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)**

HALAMAN SAMBUNG
**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

UNIVERSITAS
NUR SHYNTIA EFFENDI
43221110077
MERCU BUANA

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

2026



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
CAPITAL INTENSITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur
Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2020-2023)**

**HALAMAN J
TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
MERCU BUANA

NUR SHYNTIA EFFENDI

43221110077

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

2026

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Shyntia Effendi
NIM : 43221110077
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”

adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.



Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 28 Februari 2026



Nur Shyntia Effendi

	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 : NUR SHYNTIA EFFENDI
NIM : 43221110077
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 21%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **21%** 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.

Jakarta, 26 February 2026
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/Februari/26/0000000856/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nur Shyntia Effendi
NIM : 43221110077
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 09 Maret 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



Dr. Giawan Nur Fitria, S.E., M.Ak
NIDN/NUPTK: 0316058801

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-03266235



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

iv

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, dan hidayah- Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”. Skripsi ini merupakan persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Giawan Nur Fitria, M.AK., CESA. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, S.E., Ak., M. Si., CA. selaku Kepala Prodi Akuntansi Universitas Mercu Buana
4. Seluruh Bapak/Ibu dosen beserta staf di lingkungan Universitas Mercu Buana
5. Orang tua dan adik tercinta yang selalu memberikan dukungan serta doa terbaik selama penulis mengikuti perkuliahan hingga menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman yang juga turut memberikan dukungan, motivasi, dan doa dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran, masukan, dan kritik yang membangun agar skripsi ini dapat menjadi lebih baik di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Sebagai penutup,

dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih dan memohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penyusunan skripsi ini.

Jakarta, 28 Februari 2026



Nur Shyntia Effendi



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nur Shyntia Effendi
NIM : 43221110077
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Februari 2026

Yang menyatakan,


BABANX333716118
Nur Shyntia Effendi

Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nur Shyntia Effendi

ABSTRAK

Penelitian ini dimaksudkan guna mengukur dampak Profitabilitas (ROA), Likuiditas (CR), serta *Capital Intensity* (CI) terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020–2023. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh pentingnya memahami faktor keuangan yang dapat memengaruhi kecenderungan perusahaan dalam melakukan *tax avoidance* sebagai bagian dari strategi perencanaan pajak perusahaan. Sasaran studi mencakup seluruh entitas manufaktur makanan-minuman di BEI selama periode pengamatan, dengan penerapan teknik *purposive sampling* untuk memperoleh sampel penelitian. Berdasarkan kriteria yang telah ditentukan, diperoleh 40 perusahaan yang memenuhi persyaratan, sehingga total observasi yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 80 data perusahaan selama empat tahun pengamatan. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan perangkat lunak SPSS versi 25. Pengujian hipotesis dilakukan untuk mengetahui hubungan dan pengaruh masing-masing variabel independen terhadap variabel dependen yaitu penghindaran pajak. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas yang diproksikan dengan *return on assets* (ROA) tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap praktik penghindaran pajak. Likuiditas yang diukur menggunakan *current ratio* (CR) juga tidak menunjukkan pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sebaliknya, *capital intensity* (CI) terbukti memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap praktik penghindaran pajak perusahaan. Temuan ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat investasi aset tetap yang tinggi cenderung memiliki tingkat penghindaran pajak yang lebih rendah. Hasil penelitian ini juga memberikan perspektif tambahan terhadap teori keagenan, dimana manajemen perusahaan yang memiliki kinerja keuangan yang baik cenderung lebih berhati-hati dalam mengambil keputusan terkait strategi perpajakan agar tidak menimbulkan risiko hukum maupun reputasi bagi perusahaan di masa mendatang serta menjaga kepatuhan terhadap regulasi perpajakan yang berlaku.

Kata kunci: Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity, dan Penghindaran Pajak

Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nur Shyntia Effendi

ABSTRACT

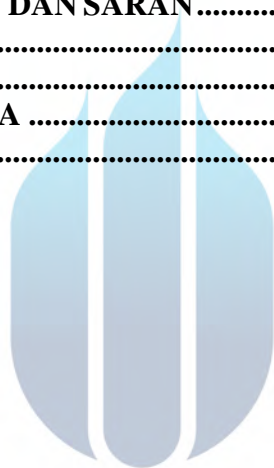
This study aims to measure the impact of Profitability (ROA), Liquidity (CR), and Capital Intensity (CI) on tax avoidance practices in food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2023 period. This research is motivated by the importance of understanding financial factors that may influence a company's tendency to engage in tax avoidance as part of its corporate tax planning strategy. The research population includes all food and beverage manufacturing companies listed on the IDX during the observation period. A purposive sampling technique was applied to obtain the research sample. Based on the predetermined criteria, 40 companies met the requirements, resulting in a total of 80 observations used in this study over four years of observation. The data analysis method used is multiple linear regression analysis with the assistance of SPSS version 25 software. Hypothesis testing was conducted to determine the relationship and influence of each independent variable on the dependent variable, namely tax avoidance. The results of the study indicate that profitability, proxied by Return on Assets (ROA), does not have a significant effect on tax avoidance practices. Liquidity, measured using the Current Ratio (CR), also does not show a significant effect on tax avoidance. In contrast, Capital Intensity (CI) is proven to have a negative and significant effect on corporate tax avoidance practices. These findings indicate that companies with higher levels of investment in fixed assets tend to have lower levels of tax avoidance. This study also provides additional insight into agency theory, suggesting that corporate management with strong financial performance tends to be more cautious in making decisions related to tax strategies in order to avoid legal and reputational risks for the company in the future while maintaining compliance with applicable tax regulations.

Keywords : Profitability, Liquidity, Capital Intensity, Tax Avoidance.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	I
HALAMAN JUDUL	I
HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI.....	II
SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN	III
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	IV
KATA PENGANTAR	V
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	VII
ABSTRAK.....	VIII
ABSTRACT	IX
DAFTAR ISI	X
DAFTAR TABEL	XII
DAFTAR GAMBAR	XIII
DAFTAR LAMPIRAN.....	XIV
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	7
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitian	7
1.3.2 Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	9
2.1 Kajian Pustaka.....	9
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	9
2.1.2 Penghindaran Pajak	11
2.1.3 Profitabilitas	13
2.1.4 Likuiditas	14
2.1.5 Capital Intensity	16
2.1.6 Penelitian Terdahulu	16
2.2 Rerangka Pemikiran.....	23
2.2.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	23
2.2.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak	23
2.2.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	24
2.3 Hipotesis	25
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Jenis Penelitian	26
3.2 Operasionalisasi Variabel Penelitian	26
3.2.1 Variabel Dependen	26
3.2.2 Variabel Independen	27
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....	29
3.3.1 Populasi Penelitian	29
3.3.2 Sampel Penelitian	29

3.4	Teknik Pengumpulan Data	31
3.5	Metode Analisis Data.....	32
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	32
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	32
3.5.3	Uji Hipotesis	34
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1	Hasil	37
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	37
4.1.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	37
4.1.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	39
4.1.4	Hasil Uji Hipotesis	43
4.2	Pembahasan	47
4.2.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	47
4.2.2	Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran Pajak	48
4.2.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	49
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	52
5.1	Simpulan.....	52
5.2	Saran.....	53
	DAFTAR PUSTAKA	54
	LAMPIRAN	59



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian-Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	29
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel	30
Tabel 3. 3 Daftar Sampel Perusahaan	31
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	38
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	40
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	40
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4. 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	43
Tabel 4. 7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
Tabel 4. 8 Hasil Uji F	44
Tabel 4. 9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	45
Tabel 4. 10 Hasil Uji T	46



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran.....	24
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data Penelitian	59
Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif.....	61
Lampiran 3 Uji Normalitas	61
Lampiran 4 Uji Multikolinearitas.....	61
Lampiran 5 Uji Heteroskedastisitas	62
Lampiran 6 Uji Autokorelasi	62
Lampiran 7 Uji Koefisien Determinasi	62
Lampiran 8 Uji F.....	62
Lampiran 9 Uji T.....	63
Lampiran 10 Uji Regresi Linear Berganda	63
Lampiran 11Bukti Bimbingan Tugas Akhir	64
Lampiran 12 Daftar Riwayat Hidup.....	66



UNIVERSITAS
MERCU BUANA