PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

VINA FAKHRIFAH PUTRI RIZQY
43219110215

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

TUGAS AKHIR
SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

VINA FAKHRIFAH PUTRI RIZQY
43219110215

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Vina Fakhrifah Putri Rizqy
NIM	: 43219110215
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis/ Akuntansi (S1)

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:
"Pengaruh Profitabilias, Intensitas Modal, dan Risiko Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)" 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.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta. 01 Desember 2025



Vina Fakhrifah Putri Rizqy

lib.mercubuana.ac.id

UNIVERSITAS MERCU BUANA	**BIRO PERPUSTAKAAN** **UNIVERSITAS MERCU BUANA**	Q

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

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama	: VINA FAKHRIFAH PUTRI RIZQY
NIM	: 43219110215
Fakultas / Program Studi	: FEB / Akuntansi
Jenis	: Skripsi
Judul Tugas Akhir	: PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)
Hasil Pengecekan Turnitin	: 24%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **24%** 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, 02 September 2026
Kepala Biro Perpustakaan

Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2026/September/02/0000001265/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

UNIVERSITAS MERCU BUANA

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama	:	Vina Fakhrifah Putri Rizqy
NIM	:	43219110215
Fakultas/Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir	:	PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 13 Februari 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

Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc
NIDN/NUPTK: 0303059201

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi S1 Akuntansi
Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA	Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901	NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-03266086

Scan QR or click here to Verification

lib.mercubuana.ac.id

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriyansyah. M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak.,M.Si.,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, SE.,Ak.,M.Si.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Annisa Hakim Z, S.Pd., M.Sc selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk megarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan begitu banyak ilmu dan motivasi yang sangat bermanfaat
6. Kepada keluarga penulis yang telah memberikan cinta, semangat, dukungan, dan doa yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam proses pengerjaan skripsi.
7. Kepada teman-teman kelas meruya malam, yang telah bersama-sama melewati masa sulit saat pembuatan skripsi ini berlangsung.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, motivasi, serta doanya.

lib.mercubuana.ac.id

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 01 Desember 2025



Vina Fakhrifah Putri Rizqy

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB

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

Nama	: Vina Fakhrifah Putri Rizqy
NIM	: 43219110215
Fakultas/Program Studi	: Ekonomi dan Bisnis/ Akuntansi (S1)
Judul Tugas Akhir	: Pengaruh Profitabilias, Intensitas Modal, dan Risiko Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)

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, 01 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Vina Fakhrifah Putri Rizqy)

lib.mercubuana.ac.id

PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL, DAN RISIKO PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2024)
VINA FAKHRIFAH PUTRI RIZQY

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, intensitas modal, dan risiko perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2024. Penghindaran pajak diproksikan dengan *Effective Tax Rate* (ETR), profitabilitas diukur menggunakan Return on Assets (ROA), intensitas modal diukur dengan *Capital Intensity Ratio* (CAPI), dan risiko perusahaan diukur dengan *Debt to Equity Ratio* (DER). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 185 data pengamatan dari 37 perusahaan. Analisis data dilakukan menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, intensitas modal, dan risiko perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Effective Tax Rate* (ETR). Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi, proporsi aset tetap yang besar, serta tingkat risiko perusahaan yang tinggi cenderung memiliki tingkat ETR yang lebih tinggi. Kondisi tersebut mengindikasikan bahwa perusahaan lebih patuh dalam memenuhi kewajiban perpajakan dan tidak melakukan penghindaran pajak secara agresif.

Kata Kunci: *Consumer Non-Cyclicals*, Intensitas Modal, Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Risiko Perusahaan.

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

THE EFFECT OF PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY, AND CORPORATE RISK ON TAX AVOIDANCE

(*An Empirical Study of Consumer Non-Cyclicals Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020–2024 Period*)

VINA FAKHRIFAH PUTRI RIZQY

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability, capital intensity, and corporate risk on tax avoidance in consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 period. Tax avoidance is proxied by the Effective Tax Rate (ETR), profitability is measured using Return on Assets (ROA), capital intensity is measured by the Capital Intensity Ratio (CAPI), and corporate risk is measured by the Debt to Equity Ratio (DER). This research employs a quantitative approach using secondary data derived from the annual financial statements of the companies. The sample was determined using purposive sampling, resulting in 185 observations from 37 companies. Data were analyzed using multiple linear regression with SPSS version 25. The results indicate that profitability, capital intensity, and corporate risk have a positive and significant effect on the Effective Tax Rate (ETR). These findings suggest that companies with higher profitability, greater proportions of fixed assets, and higher leverage levels tend to report higher ETR values. This condition indicates a lower level of tax avoidance, reflecting greater compliance in fulfilling corporate tax obligations.

Keywords: *Capital Intensity, Consumer Non-Cyclicals, Corporate Risk, Profitability, Tax Avoidance.*

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL **0**
HALAMAN JUDUL ..... **i**
HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI ..... **ii**
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN ..... **iii**
HALAMAN PENGESAHAN ..... **iv**
KATA PENGANTAR ..... **v**
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB ..... **vii**
ABSTRAK ..... **viii**
ABSTRACT ..... **ix**
DAFTAR ISI ..... **x**
DAFTAR TABEL ..... **xii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xiii**
DAFTAR LAMPIRAN ..... **xiv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1. Latar Belakang 1
1.2. Perumusan Masalah 6
1.3. Tujuan dan Kontribusi Penelitian 6
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS **8**
2.1 Kajian Pustaka 8
2.1.1 Teori Agensi 8
2.1.2 Penghindaran Pajak 8
2.1.3 *Return On Assets* (ROA) 10
2.1.4 Intensitas Modal 11
2.1.5 *Debt to Equity Ratio* (DER) 12
2.1.6 Penelitian Terdahulu 13
2.2 Rerangka Pemikiran 23
2.2.1 Pengaruh ROA teradap Penghindaran Pajak 23
2.2.2 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak 24
2.2.3 Pengaruh Risiko Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak 25
2.3 Kerangka Pemikiran 28
2.4 Hipotesis 28
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN **29**

lib.mercubuana.ac.id

3.1 Jenis Penelitian 29
3.2 Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel 29
3.2.1 Definisi Variabel 29
3.2.2 Pengukuran Variabel 31
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian 32
3.3.1 Populasi Penelitian 32
3.3.2 Sampel Penelitian 33
3.4 Teknik Pengumpulan Data 36
3.5 Metode Analisis Data 36
3.5.1 Uji Statistik Deskriptif 37
3.5.2 Uji Asumsi Klasik 37
3.5.3 Uji Hipotesis 39
3.5.4 Analisis Regresi Linear Berganda 40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 42
4.1 Deskripsi Objek Penelitian 42
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif 42
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik 45
4.3.1 Hasil Uji Normalitas 45
4.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas 48
4.3.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas 49
4.3.4 Hasil Uji Autokorelasi 50
4.4 Pengujian Hipotesis 51
4.4.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 51
4.4.2 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) 52
4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda 53
4.6 Hasil Uji Parsial (Uji T) 56
4.7 Pembahasan 59
4.7.1 Pengaruh Profitabilitas (ROA) Terhadap Penghindaran Pajak 59
4.7.2 Pengaruh Intensitas Modal (CAPI) Terhadap Penghindaran Pajak 59
4.7.3 Pengaruh Risiko Perusahaan (DER) Terhadap Penghindaran Pajak 60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 62
5.1 Kesimpulan 62
5.2 Saran 62
DAFTAR PUSTAKA 64
LAMPIRAN 68

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan dan Target Pajak 2

Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak 10

Tabel 2.2 Daftar Penelitian Terdahulu 18

Tabel 2.3 Ringkasan Penelitian Terdahulu Pendukung Hipotesis 26

Tabel 3.1 Pengukuran Variabel 32

Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria 34

Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 35

Tabel 4.1 Hasil Uji Deskriptif Statistik 43

Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Model Regresi 46

Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Model Regresi 47

Tabel 4.4 Uji Multikolinieritas 48

Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas 49

Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi 50

Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 53

Tabel 4.8 Hasil Pengaruh Simultan dengan Uji F 53

Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda 54

Tabel 4.10 Hasil Uji T 57

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran 28

Gambar 4.1 Uji Normalitas dengan Pendekatan *Normal Probibality Plot* 47

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 68

Lampiran 2. Tabulasi Data 69

Lampiran 3. Hasil Transformasi Data 73

Lampiran 4. *Return On Asset* 77

Lampiran 5. *Capital Intensity* 84

Lampiran 6. *Debt to Equity Ratio* 92

Lampiran 7. *Effective Tax Rate* 101

Lampiran 8. Hasil Output SPSS 112

Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif 112

Hasil Uji Normalitas Sebelum Transformasi 112

Hasil Uji Normalitas Setelah Transformasi 113

Hasil Uji Multikolinearitas 113

Hasil Uji Heteroskedastisitas 113

Hasil Uji Autokorelasi 113

Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 114

Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) 114

Hasil Uji Parsial (Uji T) 114

Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda 114

UNIVERSITAS MERCU BUANA

lib.mercubuana.ac.id