

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode Tahun 2014-2018)

SKRIPSI



Disusun oleh :

NAMA : GITHA DWI MULYANINGSIH

NIM : 43216110062

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2020**

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini : :

Nama :Githa Dwi Mulyaningsih

Nim : 43216110062

Program studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 27 Oktober 2020



Githa Dwi Mulyaningsih

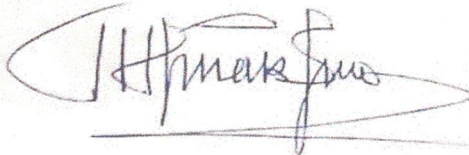
NIM : 43216110062

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Githa Dwi Mulyaningsih
NIM : 43216110062
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018
Tanggal Lulus Ujian : 27 Oktober 2020

Disahkan Oleh :

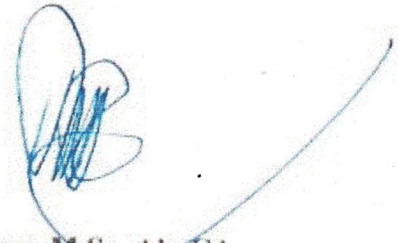
Pembimbing,



27/10/20

Suparno, SE., MM., M. Akt
Tanggal: 27 Oktober 2020

KetuaPenguji,



Dr. Waluyo, M.Sc, Ak, CA
Tanggal : 27 okt 2020

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M. Si, CA., CIPAS
Tanggal : 27 Oktober 2020

Ketua Program Studi
S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., M. Si., Ak
Tanggal : 27 Oktober 2020

ABSTRAK

This research aims to know the effect of profitability, Leverage and Capital Intensity on Tax Avoidance. The object of this study is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), this research is based on purposive sampling method which is a sample that meets certain criteria to obtain a representative sample. A total of 60 samples over 5 years (2014-2018) from 12 sector companies added. Therefore, the analysis of the data used is statistical analysis in the form of multiple linear regression tests.

The results of this study show that partially and simultaneously, variable Profitability, Leverage and Capital Intensity affect Tax Avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This is evidenced from simultaneous test results (test F) and partial test results (t tests) also show significant values of three free variables that support hypothesis. Therefore, the test results of this study state that there is a simultaneous influence of Profitability, Leverage and Capital Intensity on Tax Avoidance.

Keywords: profitability, Leverage, Capital Intensity and Tax Avoidance

ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak. Objek penelitian ini adalah Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), Penelitian ini berdasarkan metode *purposive sampling* yaitu sampel yang memenuhi kriteria tertentu untuk mendapatkan sampel yang representatif. Total 60 sampel selama 5 tahun (2014-2018) dari 12 perusahaan sektor pertambangan. Karena itu, analisis data yang digunakan adalah analisis statistik dalam bentuk uji regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial dan simultan, variabel Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak di perusahaan pertambangan yang terdaftar Bursa Efek Indonesia (BEI). Hal ini dibuktikan dari hasil uji simultan (uji F) dan hasil uji parsial (Uji t) juga menunjukkan nilai signifikan dari tiga variabel bebas yang mendukung hipotesa. Oleh karena itu, hasil uji dari penelitian ini menyatakan bahwa terdapat pengaruh secara simultan antara variabel profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan penghindaran pajak

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2014-2018)". Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Bapak Suparno, SE. MM. M. Akt, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. BapakDr. Harnovinsah. Ak., M. Si, CA., CIPAS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M. Si., Ak,selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Teri- ma kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 27 Oktober 2020

Githa Dwi Mulyaningsih

DAFTAR ISI

| | |
|--|------------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| ABSTRAK | iii |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL | x |
| DAFTAR GAMBAR..... | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN | xii |

BAB I PENDAHULUAN

| | |
|--|---|
| A. Latar Belakang Penelitian | 1 |
| B. Rumusan Masalah | 5 |
| C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian..... | 5 |
| 1. Tujuan Penelitian..... | 5 |
| 2. Kontribusi Penelitian | 5 |

BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS

| | |
|------------------------------------|----|
| A. Kajian Pustaka..... | 7 |
| 1. <i>Agency Theory</i> | 7 |
| 2. <i>Stakeholder Theory</i> | 8 |
| 3. Penghindaran Pajak | 9 |
| 4. Profitabilitas | 10 |
| 5. <i>Leverage</i> | 11 |

| | |
|---|----|
| 6. <i>Capital Intensity</i> | 12 |
| 7. Penelitian Terdahulu..... | 13 |
| B. Rerangka Pemikiran | 15 |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak..... | 16 |
| 2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak | 17 |
| 3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak..... | 17 |
| C. Hipotesis..... | 19 |

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

| | |
|---|----|
| A. Waktu dan Tempat Penelitian | 20 |
| B. Desain Penelitian..... | 20 |
| C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel | 21 |
| 1. Definisi Variabel | 21 |
| 2. Operasionalisasi Variabel..... | 22 |
| D. Populasi dan Sampel | 23 |
| 1. Populasi Penelitian | 23 |
| 2. Sampel Penelitian | 24 |
| E. Teknik Pengumpulan Data..... | 25 |
| F. Metode Analisis Data..... | 26 |
| 1. Statistik Deskriptif..... | 27 |
| 2. Uji Asumsi Klasik | 27 |
| 3. Uji Kesesuaian Model | 30 |
| 4. Uji Hipotesis..... | 31 |

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

| | |
|--|----|
| A. Gambaran Umum Objek Penelitian | 33 |
| B. Hasil Penelitian | 33 |
| 1. Hasil Uji Statistik Deskriptif | 33 |
| 2. Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 36 |
| 3. Hasil Uji Kesesuaian Model..... | 41 |
| 4. Hasil Uji Hipotesis | 44 |
| C. Pembahasan Hasil Penelitian | 47 |
| 1. Hasil Pengujian Hipotesis Pertama | 47 |
| 2. Hasil Pengujian Hipotesis Kedua | 48 |
| 3. Hasil Pengujian Hipotesis Ketiga..... | 49 |

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

| | |
|---------------------|----|
| A. Kesimpulan | 50 |
| B. Saran..... | 51 |

| | |
|-----------------------------|-----------|
| DAFTAR PUSTAKA | 53 |
|-----------------------------|-----------|

| | |
|-----------------------|-----------|
| LAMPIRAN | 58 |
|-----------------------|-----------|

DAFTAR TABEL

| No. | Keterangan | Halaman |
|-----|--|---------|
| 2.1 | Table PenelitianTerdahulu..... | 13 |
| 3.1 | Tabel Operasionalisasi Variabel..... | 22 |
| 3.2 | Tabel Sampel Penelitian..... | 24 |
| 3.3 | Tabel Daftar Perusahaan Sampel..... | 24 |
| 4.1 | Tabel Prosedur Pemilihan Sampel..... | 33 |
| 4.2 | Tabel Analisis Statistik Deskriptif..... | 34 |
| 4.3 | Tabel Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov Smirnov..... | 37 |
| 4.4 | Tabel Hasil Uji Multikolinearitas..... | 39 |
| 4.5 | Tabel Hasil Uji Autokolerasi..... | 41 |
| 4.6 | Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)..... | 42 |
| 4.7 | Tabel Hasil Uji Signifikansi Silmutan (Uji F)..... | 43 |
| 4.8 | Tabel Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)..... | 45 |
| 4.9 | Tabel Hasil Uji Regresi Linear Berganda..... | 46 |

DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan | Halaman |
|-----|---|---------|
| 2.1 | Gambar RerangkaPemikiran..... | 18 |
| 4.1 | Gambar Hasil Uji Normalitas dengan P-P Plot Normal..... | 37 |
| 4.2 | GambarHasil Uji Normalitas dengan Histogram Normal..... | 38 |
| 4.3 | Gambar Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 40 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Keterangan | Halaman |
|-------------|---|----------------|
| Lampiran 1 | Data Perhitungan SPSS..... | 58 |
| Lampiran 2 | Prosedur Pemilihan Sampel..... | 60 |
| Lampiran 3 | Analisis Statistik Deskriptif..... | 61 |
| Lampiran 4 | Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov Smirnov..... | 62 |
| Lampiran 5 | Hasil Uji Normalitas dengan P-P Plot Normal..... | 63 |
| Lampiran 6 | Hasil Uji Normalitas dengan Histogram Normal..... | 64 |
| Lampiran 7 | Hasil Uji Multikolinearitas..... | 65 |
| Lampiran 8 | Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 66 |
| Lampiran 9 | Hasil Uji Autokolerasi..... | 67 |
| Lampiran 10 | Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)..... | 68 |
| Lampiran 11 | Hasil Uji Signifikansi Silmutan (Uji F)..... | 69 |
| Lampiran 12 | Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)..... | 70 |
| Lampiran 13 | Hasil Uji Regresi Linear Berganda..... | 71 |
| Lampiran 14 | Tabel Durbin Watson..... | 72 |