

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
*CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi  
Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu  
Buana Jakarta**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**Nama : Vani Mailia**

**NIM : 43215120342**

**Program Studi Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2020**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Vani Mailia

NIM : 43215120342

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya saya 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, 11 September 2020



**Vani Mailia**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vani Mailia  
NIM : 43215120342  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018).  
Tanggal lulus ujian : 11 September 2020

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji

  
**Prof. Dr. Apollo, M.Si. Ak**

Tanggal : 17/9/2020

  
**Riaty Handayani, SE, M.Ak**

Tanggal : 16 September 2020

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

  
**Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si., CA, CIPSAS**

Tanggal : 18/09/2020

  
**Dr. Fardinal SE., M.Si., Ak**

Tanggal : 18/09/2020

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengkaji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* (studi empiris pada perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Data yang diperoleh sebanyak 26 perusahaan dengan periode pengamatan 2014-2018.

Teknik pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia ([www.idx.com](http://www.idx.com)) dan situs perusahaan. Metode penelitian menggunakan perhitungan ilmu statistic yaitu perangkat lunak SPSS 21. Metode yang digunakan dalam penelitian adalah analisis regresi linear berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan ukuran perusahaan dan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*

## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the Influence of Profitability, Size and Capital Intensity to Tax Avoidance (Study on Manufacturing Subsector Customer Goods listed on Indonesia Stock Exchange). Data obtained as many as 26 companies with observation periode from 2014-2018.*

*Data collection technique using purposive sampling. The data used is secondary data obtained from Indonesia Stock Exchange ([www.idx.com](http://www.idx.com)) and company website. Data analysis method used in this study are SPSS 21 and multiple regression analysis.*

*The result showed indicate profitability have no effect to tax avoidance. While size and capital intensity have positive effect to tax avoidance.*

**Keywords:** *Profitability, Size, Capital Intensity, Tax Avoidance*

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi Tahun 2014-2018)”.Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa tulisan ini masih banyak memiliki kekurangan, akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis.Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak maka penulis ingin berterima kasih khususnya kepada bapak Prof. Dr. Apollo Daito, M.Si. Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan , semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat untuk membantu penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan.Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip D. selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., CIPSAS,CMA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

3. Bapak Dr. Fardinal SE., M.SI., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Prof. Dr. Apollo Daito, M.Si. Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan , semangat, pengetahuan, nasehat yang sangat bermanfaat dan selalu sabar saat membimbing penulis.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah meberikan segenap ilmunya.
6. Keluarga – Ayah dan mamah serta bapak, ibu dan adik yang telah memberikan semangat, doa, dukungan dan motivasi bagi penulis sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini.
7. Suami dan anak tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat seperjuangan Iip, Citra, Yuni, Ang, Sitirah, Sitinur, Putri, Nisa, Riska, Dyah yang selalu memberikan motivasi kepada penulis.
9. Teman-teman Mia, Nurul, Hesti, Dian, Eka, Ka Yulita, Ka Rahma, Anggi, Angel, Suci, Dion atas persahabatan dan persaudaraan serta selalu memberikan dukungannya sehingga penulis menyelesaikan skripsi ini.
10. Keluarga, saudara, sahabat dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, dukungan dan doa.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak.

Penulis berharap dan berdoa semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan semoga Allah SWT membalas segala bentuk kebaikan semua pihak yang telah membantu.

Jakarta, 11 September 2020

Vani Mailia



## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	8
1. Tujuan Penelitian .....	8
2. Kontribusi Penelitian .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka .....	10
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2. Teori Akuntansi Positif .....	11
3. <i>Tax Avoidance</i> ..... .....	13
4. Profitabilitas .....	17
5. Ukuran Perusahaan .....	19
6. <i>Capital Intensity</i> .....	21
7. Penelitian Sebelumnya .....	22
B. Rerangka Pemikiran .....	31
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31

2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
C. Hipotesis .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	35
B. Desain Penelitian .....	35
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel .....	35
1. Definisi Variabel .....	36
a. <i>Tax Avoidance</i> .....	36
b. Profitabilitas .....	36
c. Ukuran Perusahaan .....	37
d. <i>Capital Intensity</i> .....	37
2. Operaionalisasi Variabel .....	38
D. Populasi dan Sampel Penelitian .....	38
1. Populasi Penelitian .....	38
2. Sampel Penelitian .....	38
E. Teknik Pengumpulan Data .....	41
F. Metode Analisi Data .....	41
1. Uji Statistik Deskriptif .....	41
2. Uji Asumsi Klasik .....	41
a. Uji Normalitas .....	42
b. Uji Multikolinearitas .....	42
c. Uji Autokorelasi .....	43
d. Uji Heteroskedastisitas .....	44
3. Uji Kelayakan Model .....	44
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	44
b. Uji Simultan (Uji F) .....	45
4. Uji Hipotesis .....	45

a. Uji T (Parsial) .....	45
b. Regresi Linier Berganda .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>47</b>
A. Gambaran Umum .....	47
B. Uji Statistik Deskriptif.....	47
C. Uji Asumsi Klasik .....	49
1. Uji Normalitas .....	50
2. Uji Multikolonieritas .....	51
3. Uji Autokorelasi .....	52
4. Uji Heteroskedastisitas .....	53
D. Uji Kelayakan Model .....	55
1. Uji Koefisien Determinasi ( <i>Adjusted R Square</i> ).....	55
2. Uji Simultan (Uji F).....	56
E. Uji Hipotesis .....	57
1. Uji t .....	57
2. Analisis Regresi Linier Berganda .....	58
a. Konstanta .....	60
b. Koefisien Regresi B .....	60
F. Pembahasan Hasil Penelitian .....	63
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	63
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	64
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
A. Simpulan .....	66
B. Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>75</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	:	Tabel Pengukuran <i>Tax Avoidance</i> .....	16
Tabel 2.2	:	Tabel Pengukuran Profitabilitas.....	18
Tabel 2.3	:	Tabel Klasifikasi Ukuran Perusahaan.....	21
Tabel 2.4	:	Tabel Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1	:	Tabel Operasionalisasi Variabel.....	38
Tabel 3.2	:	Tabel Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.3	:	Tabel Daftar Sampel.....	40
Tabel 4.1	:	Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.2	:	Tabel Hasil Uji Normalitas.....	50
Tabel 4.3	:	Tabel Hasil Uji Multikolonieritas.....	52
Tabel 4.4	:	Tabel Hasil Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4.5	:	Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	54
Tabel 4.6	:	Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	55
Tabel 4.7	:	Tabel Hasil Uji Fit Model (Uji F).....	56
Tabel 4.8	:	Tabel Hasil Uji t-Statistik.....	57
Tabel 4.9	:	Tabel Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	59
Tabel 4.10	:	Tabel Hasil Pengaruh Variabel X terhadap Variabel Y.....	61

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	:	Gambar Rerangka Pemikiran.....	34
------------	---	--------------------------------	----