

**PENGARUH *CAPITAL INTENCITY*, LIKUIDITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) tahun 2018 – 2019)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar
Sarjana (S-1) Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Mercu Buana Jakarta**



UNIVERSITAS

MERCU BUANA

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Nama : Eka Maulana

NIM : 43217110104

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2021

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Eka Maulana

NIM : 43217110104

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 surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 9 November 2021



Eka Maulana

NIM : 43217110104

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Eka Maulana
NIM : 43217110104
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : **Pengaruh *Capital Intencity*, Likuiditas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance*** (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018 – 2019)
Tanggal Sidang : 9 November 2021

Disahkan Oleh :

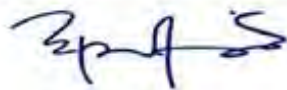
Pembimbing



Suri Mahrani, S.Sos., M.Ak



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Ema Sofriana Imaningsih, M.Si

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 11210775



Please Scan ORCode to Verify

ABSTRACT

The purpose of this research is to analyze and to find out the effect of Capital Intensity, Liquidity and Firm Size on Tax Avoidance. The type of data used is a secondary data, with the method of collecting documentation data from the IDX website (www.idx.co.id).

The object of this research is a manufacture company who has been registered on the Indonesia Stock Exchange period 2008 -2019. Sample is taken using a purposive sampling method in companies that publish the required data for this research in their annual reports. From 195 manufacture companies that listed on IDX, only 147 companies who have a complete data to be researched for 2 periods, and there are 294 samples obtained. The statistical test used is the classic assumption test, the feasibility of model test.

The result of this research showing that the Capital Intensity of the company will not affect tax avoidance. While the two other variables, who took part in the research Likuiditas and Firm Size simultaneously against tax avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Liquidity, Firm Size and Tax Avoidance.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengetahui Pengaruh Capital Intencity Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder, dengan metode pengumpulan data dokumentasi dari website IDX (www.idx.co.id).

Objek penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018 – 2019. Sampel diambil dengan menggunakan metode purposive sampling pada perusahaan yang menerbitkan data-data yang dibutuhkan untuk penelitian ini dalam laporan tahunannya. Dari 195 perusahaan Manufaktur yang terdaftar di IDX, hanya 147 perusahaan yang memiliki data yang lengkap untuk ditelit selama 2 periode, sehingga didapat 294 sampel. Uji statistik yang digunakan adalah uji asumsi klasik, uji kelayakan model, uji hipotesis dan uji regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Capital Intencity tidak berpengaruh terhadap Tax Avoidance. Sedangkan dua variable lainnya yang ikut dalam penelitian ini, yaitu Likuiditas dan Ukuran Perusahaan berpengaruh secara bersamaan terhadap tax avoidance.

Kata kunci : *Capital Intencity, Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Tax Avoidance.*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity* Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* ”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi 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 Ibu Suri Mahrani, S.Sos, M.Ak, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu bimbingan, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta Bapak Agus Maulana dan (Alm) Ibu Cucu Maspuroh serta adik saya Herdianto dan Hari Pamungkas yang telah memberikan semangat doa, motivasi, serta dukungan moral dan material yang tidak henti-hentinya pada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setyawati, Ak. M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang dengan dedikasinya telah memberikan segenap ilmunya.
6. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana angkatan 2017 kelas reguler 2 yang tidak bisa disebutkan satu

persatu. Terimakasih atas kebersamaan dan suka duka selama belajar di Universitas Mercu Buana. Semoga kita bisa mewujudkan semua impian kita.

7. Orang-orang terdekat Hasbi, Nur Aida, Eka Setyaningsih, Ilman Fani Nafian Supardan Putra, Karlina, dan Muhammad Vikry Aditya Irawan. Terimakasih atas bantuan, motivasi serta doa yang selalu kalian berikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini tidak lepas dari kata sempurna dikarenakan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. 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 skripsi ini.

Jakarta, 9 November 2021

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

Eka Maulana

Penulis

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian	7
1.3 Tujuan Penelitian dan Kontribusi Penelitian	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka	10
2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	10
2.2 Teori Legitimasi (Legitimacy theory)	12
2.3 Tax Avoidance	13
2.4 Capital Intencity	15
2.5 Likuiditas	16

2.6	Ukuran Perusahaan.....	17
2.7	Kajian Penelitian	18
B.	Rerangka Pemikiran.....	29
C.	Hipotesis.....	33
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		35
3.1	Jenis Penelitian.....	35
3.2	Definisi dan Operasional Variabel Dan Pengukuran Variabel	35
3.2.1	Variabel Terikat (Dependen).....	35
3.2.2	Variabel Bebas (Independen)	37
3.3	Populasi Dan Sampel Penelitian	41
3.3.1	Populasi Penelitian.....	41
3.3.2	Sampel Penelitian	41
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	49
3.5	Metode Analisis Data	49
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	50
3.5.3	Uji Kelayakan Model.....	53
3.5.4	Uji Hipotesis.....	54
3.5.5	Analisis Regresi Linear Berganda	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		57
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	57
4.2	Statistik Deskriptif.....	58
4.3	Uji Asumsi Klasik	61
4.3.1	Uji Normalitas	61
4.3.2	Uji Multikolinieritas.....	65
4.3.3	Uji Heteroskedasitas	67

4.3.4	Uji Autokorelasi.....	68
4.4	Uji Kelayakan Model.....	70
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	70
4.4.2	Uji Statistik F (Uji Simultan)	71
4.5	Uji Hipotesis.....	73
4.5.1	Uji t (Uji Parsial)	73
4.6	Analisis Regresi Linear Berganda	75
4.7	Pembahasan.....	77
BAB V SIMPULAN & SARAN.....		81
5.1	Simpulan.....	81
5.2	Saran.....	82
DAFTAR PUSTAKA.....		83
LAMPIRAN.....		86

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 Hasil Uji Nomal Probability Plot	64
Gambar 4.2 Grafik Histogram.....	65
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot.....	67



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	42
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	43
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Autokolerasi	53
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas.....	66
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	69
Tabel 4.6 Runs Test	70
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	72
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	73
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	75

U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	86
Lampiran 2 Tabulasi Data	91
Lampiran 3 Data Hasil Olahan SPSS Statistik Deskriptif	99
Lampiran 4 Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas (Kolmogorov-S).....	99
Lampiran 5 Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas (Grafik Histogram).....	100
Lampiran 6 Data Hasil Olahan SPSS Uji Normalitas (Kurva P-Plot).....	100
Lampiran 7 Data Hasil Olahan SPSS Uji Multikolinieritas	101
Lampiran 8 Data Hasil Olahan SPSS Uji Heteroskedastisitas	101
Lampiran 9 Data Hasil Olahan SPSS Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot).....	102
Lampiran 10 Data Hasil Olahan SPSS Uji Autokorelasi	102
Lampiran 11 Data Hasil Olahan SPSS Uji Runs Test	103
Lampiran 12 Data Hasil Olahan SPSS Uji Koefisien Determinasi	103
Lampiran 13 Data Hasil Olahan SPSS Uji Statistik F	103
Lampiran 14 Data Hasil Olahan SPSS Uji Parsial Statistik (Uji t)	104
Lampiran 15 Data Hasil Olahan SPSS Uji Analisa Regresis Berganda	104