



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2021)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

ADINDA PUTRI ALIFIA

43219210005

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

2023



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS,
LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019 – 2021)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

ADINDA PUTRI ALIFIA

43219210005

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

2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Adinda Putri Alifia
NIM : 43219210005
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)
Tanggal Sidang : 10 Februari 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Suri Mahrani, S.Sos., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si.

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

LPTA 02232134



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)

Nama : Adinda Putri Alifia

NIM : 43219210005

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 10 Februari 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 10 Februari 2023



Adinda Putri Alifia

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2021)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat dalam 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 adanya kesalahan serta kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, arahan, bantuan serta dukungan yang sangat besar dan berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Suri Mahrani, S.Sos., M.Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, bimbingan, saran, pengetahuan, nasihat serta dukungan yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya serta ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini:

1. Kedua orang tua tercinta, Bapak Rakimin dan Ibu Sutarti yang telah memberikan semangat, doa serta dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

2. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M.Eng 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 Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Bapak Dr. Muhyarsyah, SE., M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana Kampus Jatisampurna.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan motivasi untuk penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Teruntuk Billy Sebastian Cahyono, yang selalu menemani, mendukung serta memberikan semangat dan segenap kasih sayangnya untuk penulis.
9. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana angkatan 2019 yang senantiasa saling mendukung dan membantu satu sama lain.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan serta motivasi yang diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk masukan, saran serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta dapat menambah ilmu pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada

umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan serta kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 20 Januari 2023



Adinda Putri Alifia



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	13
A. Landasan Teori	13
1. Teori Agensi	13
2. Teori Akuntansi Positif	14
3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	16
4. Profitabilitas	18

5.	Likuiditas	20
6.	<i>Leverage</i>	22
7.	<i>Capital Intensity</i>	23
8.	Ukuran Perusahaan	25
9.	Penelitian Terdahulu	26
B.	Kerangka Pemikiran	34
C.	Pengembangan Hipotesis	39
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		40
A.	Jenis Penelitian	40
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	41
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	45
D.	Teknik Pengumpulan Data	47
E.	Metode Analisis Data	48
1.	Analisis Statistik Deskriptif	49
2.	Uji Asumsi Klasik	49
3.	Uji Kesesuaian Model dan Uji Hipotesis	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		57
A.	Deskripsi Objek Penelitian	57
B.	Uji Asumsi Klasik	62
1.	Uji Normalitas	62
2.	Uji Multikolinieritas	64
3.	Uji Autokorelasi	65
4.	Uji Heteroskedastisitas	66

C.	Uji Kesesuaian Model dan Uji Hipotesis	68
1.	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68
2.	Uji Statistik F.....	69
3.	Uji Statistik T	70
4.	Uji Analisis Regresi Linier Berganda	73
D.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	75
1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	75
2.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak.....	77
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	78
4.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	80
5.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	81
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		83
A.	Simpulan.....	83
B.	Saran	85
DAFTAR PUSTAKA.....		87
LAMPIRAN		93

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Kontribusi Pendapatan Negara Tahun 2019-2021	2
Tabel 1.2 Persentase Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Periode 2019-2021	3
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel.....	44
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	46
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel	46
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outliers</i>	63
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi	68
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	70
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik T	71
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel	93
Lampiran 2 Tabulasi Data Penelitian.....	94
Lampiran 3 Hasil Analisis Deskriptif dan Uji Asumsi Klasik.....	96
Lampiran 4 Hasil Uji Kesesuaian Model dan Uji Hipotesis	99

