

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**



ISWARA SAMADHYARTA

43218120125

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

2023

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE***
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**



ISWARA SAMADHYARTA

43218120125

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

2023

PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE,
DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX
AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan
Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-
2021)
Nama : Iswara Samadhyarta
NIM : 43218120125
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Lulus Sidang : 25 Agustus 2023

Mengesahkan :

Pembimbing



U N Debbie Yoshida, S.E, M.Si S

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1



Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak



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

LPTA 08232792



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, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Nama : Iswara Samadhyarta

NIM : 43218120125

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 25 Agustus 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 para program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 25 Agustus 2023



Iswara Samadhyarta
NIM 43218120125

ABSTRAK

Dalam beberapa dekade terakhir, praktik penghindaran pajak (*tax avoidance*) telah menjadi masalah serius yang mengancam penerimaan pajak. *Tax avoidance* atau penghindaran pajak adalah suatu skema transaksi yang bertujuan meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah-celah dalam ketentuan perpajakan suatu negara. Sedangkan di satu sisi Penerimaan pajak merupakan sumber dana untuk percepatan pembangunan nasional. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *profitabilitas*, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 - 2021. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Diperoleh sampel sebanyak 29 perusahaan dalam penelitian ini. Metode statistik yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan software SPSS versi 21. Penelitian ini menggunakan variabel bebas *return on assets*, *debt to equity ratio*, dan *capital intensity* serta variabel terikat *tax avoidance*. Hasil penelitian menunjukkan *leverage*, berpengaruh dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan Profitabilitas dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci : return on assets, return on equity, debt to assets ratio, debt to equity ratio, tax avoidance

ABSTRACT

In recent decades, tax avoidance practices have become a serious problem that threatens tax revenue. Tax avoidance is a transaction scheme that aims to minimize the tax burden by exploiting loopholes in a country's tax provisions. Meanwhile, on the other hand, tax revenue is a source of funds for accelerating national development. This study aims to test how much influence profitability, leverage, and capital intensity have on tax avoidance. The study used secondary data obtained from annual financial statements. The population in this study is a manufacturing company of consumer goods sub-sector listed on the Indonesia Stock Exchange for 2017 - 2021. The sampling technique used is the purposive sampling method. A sample of 29 companies was sampled in the study. The statistical method used is multiple linear regression analysis using SPSS software version 21. This study used variables free return on assets, debt to equity ratio, and capital intensity as well as variables bound by tax avoidance. The test results showed a leverage ratio is influential and significant to tax avoidance. While Profitability and capital intensity have no effect on tax avoidance.

Keywords : *return on assets, return on equity, debt to assets ratio, debt to equity ratio, tax avoidance*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017- 2021)”. 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 dan pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi ini. Khususnya kepada Ibu Debbie Yoshida SE., M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan waktu yang berharga selama proses penyusunan kepada penulis. Oleh karena itu penulis ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini terutama :

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si. CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membekali ilmu dan pengetahuannya kepada penulis.
5. Istri, anak, kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
6. Kepada atasan di kantor yang selalu mensupport saya dalam melanjutkan pendidikan.
7. Seluruh teman – teman Akuntansi 2019 Universitas Mercu Buana Jakarta.

8. Serta semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran, masukan dan 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 kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 21 Juni 2023



Iswara Samadhyarta

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. LATAR BELAKANG PENELITIAN	1
B. RUMUSAN MASALAH	10
C. TUJUAN PENELITIAN	10
D. KONTRIBUSI PENELITIAN	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	12
A. KAJIAN PUSTAKA.....	12
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	12
2. <i>Tax Avoidance</i>	15
3. Profitabilitas	20
4. <i>Leverage</i>	22
5. <i>Capital Intensity</i>	26
6. Penelitian Terdahulu	27
B. RERANGKA PEMIKIRAN.....	43
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
BAB III METODE PENELITIAN	46
A. WAKTU DAN TEMPAT PENELITIAN	46

B.	DESAIN PENELITIAN.....	46
C.	DEFINISI OPERASIONAL VARIABEL DAN SKALA PENGUKURAN.....	46
1.	<i>Tax Avoidance</i>	47
2.	Profitabilitas	48
3.	<i>Leverage</i>	48
4.	<i>Capital Intensity</i>	49
D.	POPULASI DAN SAMPEL.....	50
1.	Populasi.....	50
2.	Sampel.....	50
E.	TEKNIK PENGUMPULAN DATA	52
F.	METODE ANALISIS DATA.....	52
1.	Statistik Deskriptif	53
2.	Uji Asumsi Klasik.....	54
3.	Uji Hipotesis	58
4.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	60
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		61
A.	HASIL PENELITIAN	61
1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	61
2.	Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	62
3.	Hasil Uji Asumsi Klasik	66
4.	Hasil Uji Hipotesis	72
5.	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	76
B.	PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	78
1).	Pengaruh Profitabilitas (<i>Return on Asset</i>) terhadap <i>Tax Avoidance</i> .	78
2).	Pengaruh <i>Leverage (Debt to Equity Ratio)</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	79
3).	Pengaruh <i>Capital Intensity (CI)</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	80
BAB V PENUTUP		81
A.	KESIMPULAN.....	81
B.	SARAN.....	82
DAFTAR PUSTAKA		84
LAMPIRAN.....		88

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan Penerimaan Pajak Tahun 2017-2021.....	2
Tabel 2.1 Tabel Pengukuran Tax Avoidance dengan Pendekatan Tarif Pajak Efektif.....	14
Tabel 2.2 Tabel Pengukuran Tax Avoidance dengan Pendekatan Book Tax Difference	15
Tabel 2.3 Tabel Pengukuran Tax Avoidance dengan Metode Tax Shelter.....	16
Tabel 2.4 Tabel Pengukuran Tax Avoidance dengan UTB	17
Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Skala Pengukuran.....	49
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	51
Tabel 4.1 Hasil Akhir Kriteria Sampel Penelitian	61
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	62
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas (Metode Kolmogrov-Smirnov).....	66
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Metode Kolmogrov-Smirnov) Setelah Eliminasi Outlier	67
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson	69
Tabel 4.7 Hasil Uji Park.....	71
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	73
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>T-Test (Test of Significant)</i>	75
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Persentase Penerimaan Pajak	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	45



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel
Lampiran 2 Data Tabulasi Sampel Perusahaan

