

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

Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Consumer *Non-Cyclicals* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Progam Studi Akuntansi Universitas

Mercu Buana



Nama : Neneng Galis

NIM : 43219010010

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2023**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Neneng Galis
NIM : 43219010010
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Consumer Non-Cyclicals yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021
Tanggal Sidang : 10 November 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Wieta Chairunesia, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



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

LPTA 10233312



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Nama : Neneng Galis
Nim : 43219010010
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2017-2021)
Tanggal Sidang : 10 November 2023

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya serahkan ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dari ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari saya terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil jiplakan, makasaya siap untuk mendapatkan sanksi akademik yang terikat dengan hal tersebut.

Jakarta, 13 Juni 2023



Neneng Galis

NIM : 43219010010

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*, ukuran perusahaan dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*" 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 ibu Wieta Chairunesia S.E. M. Ak 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. Bapak Prof. Dr. Ir. 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 Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
4. Ibu Wieta Chairunesia S.E. M. Ak selaku Dosen Pembimbing skripsi saya yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya, serta Pihak- pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
6. Mama dan Ayah tercinta serta sahabat saya mutiara, salsabila dan bella salsabila yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral serta material yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2019 yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, serta doanya.

Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata 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, 13 Juni 2023

Neneng Galis
Nim : 43219010010

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of profitability, leverage, firm size and capital intensity on tax avoidance. This study uses secondary data in the form of annual financial reports of manufacturing companies in the consumer non-cyclicals sub-sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2021 year obtained on the Indonesia Stock Exchange (IDX) website. This type of research is a quantitative research using purposive sampling method. The data analysis method used in this study is multiple linear regression analysis, with the data processing tool, namely the SPSS version 25 application. The results of this study indicate that Leverage has a negative effect on Tax Avoidance, while Profitability, Firm Size and Capital Intensity have no effect on Tax Avoidance.

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



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan manufaktur sub sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021 yang didapat pada situs *Indonesia Stock Exchange* (IDX). Jenis penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan *metode purposive sampling*. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda, dengan alat pengolahan data yaitu aplikasi SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
a. Tujuan Penelitian	8
b. Kontribusi Penelitian	8
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .10	
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	10
2. Tax Avoidance	11
3. Profitabilitas.....	12
4. Leverage	14
5. Ukuran Perusahaan	15
6. Capital Intensity.....	16
7. Penelitian Terdahulu	17
B. Rerangka Pemikiran	24

1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	24
2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance	25
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.....	27
4. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance.....	28
C. Hipotesis.....	29
BAB III	30
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel ..	30
C. Populasi dan Sample Penelitian	34
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Metode Analisi Data.....	37
1. Uji Statistik Deskriptif.....	38
2. Uji Asumsi Klasik.....	38
BAB IV	43
HASIL DAN PEMBAHASAN	43
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	43
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
C. Uji Asumsi Klasik	46
1. Uji Normalitas	46
2. Uji Multikolinieritas	47
3. Uji Heterokedastisitas	48
4. Uji Autokorelasi.....	49
D. Uji Hipotesis.....	51
1. Uji Koefisien Determinasi	51
2. Uji Kesesuaian Model (Uji F)	52
3. Uji Partial (Uji t).....	53
E. Pembahasan	55
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance	55
2. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance.....	56
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.....	58
4. Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance	59

BAB V	61
KESIMPULAN DAN SARAN	61
A. Kesimpulan.....	61
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN	65



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya.....	19
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel 35	35
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	35
Tabel 3.3	Sampel Penelitian.....	36
Tabel 4.1	Hasil Uji Deskriptif (Sebelum di Outlier).....	44
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas (Sebelum di Outlier)	46
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas (Sesudah di Outlier).....	47
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinieritas	48
Tabel 4.5	Uji Heteroskedesitas	49
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi (Uji Durbin-Watson).....	50
Tabel 4.7	Uji Run test	51
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 4.9	Hasil Uji Simultan (F)	53
Tabel 4.10	Hasil Uji Simultan (T).....	53

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Pemikiran	29
------------	--------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan.....	65
Lampiran 2	Tabulasi Data.....	66



UNIVERSITAS
MERCU BUANA