

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu
Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI



**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

Disusun Oleh:

Nama : Asifah Elsa Nurahma Lubis

NIM : 43220010001

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

2024

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, UKURAN
PERUSAHAAN DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu
Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS
UNIMERCUBUANA S

MERCUBUANA

Disusun Oleh:

Nama : Asifah Elsa Nurahma Lubis

NIM : 43220010001

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Asifah Elsa Nurahma Lubis
NIM : 43220010001
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH RETURN ON ASSETS, UKURAN PERUSAHAAN
DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 1 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing




Rini Marlina, S.E., M.Si

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 03243535



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh *Return On Assets*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama : Asifah Elsa Nurahma Lubis

NIM : 43220010001

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 1 Maret 2024

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, 1 Maret 2024



SEPULUH RIBU RUPAH
10000
METER TEMPEL
14952AKX837976055

Asifah Elsa Nurahma Lubis

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 *Return On Assets*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”. 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 serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan serta dukungan. Khususnya penulis mengungkapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Rini Marlina, SE., M. Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena ini, dalam kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA 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 dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Makiyah selaku Ibu dari penulis yang telah memberikan semangat, doa, nasehat dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta banyak memberikan inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. H. Muhamad dan Hj. Muhimah selaku Kakek dan Nenek dari penulis yang telah memberikan dukungan semangat, doa, nasehat, dan pengorbanan besar yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Keluarga dan teman-teman seperjuangan yang selalu memotivasi, memberikan semangat, memberikan masukan serta selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.

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



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 1 Maret 2024



Asifah Elsa Nurahma Lubis

ABSTRAK

Sistem pemungutan pajak di Indonesia menggunakan *self assessment system*, dimana wajib pajak diberikan kepercayaan untuk menghitung, menyetorkan, dan melaporkan sendiri jumlah pajak yang harus dibayarkannya sesuai dengan peraturan perundang-undangan perpajakan yang berlaku. Dengan demikian, hal tersebut menjadi peluang yang bisa dimanfaatkan bagi wajib pajak baik pribadi maupun badan untuk melakukan praktik *tax avoidance*. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh dari *return on assets*, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan sub sektor pertambangan batu bara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode Tahun 2018-2022. Total populasi yang digunakan adalah 25 emiten. Dengan menggunakan metode *Purposive Sampling*, sampel yang diperoleh adalah 11 emiten sehingga total sampel penelitian sebanyak 55 data. Penelitian dilakukan dengan pendekatan deskriptif kuantitatif dan teknik analisis yang digunakan adalah analisi regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *return on assets* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Return On Assets, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity, Tax Avoidance.*



ABSTRACT

The tax collection system in Indonesia uses a self-assessment system, where taxpayers are given the trust to calculate, deposit, and report the amount of tax they must pay in accordance with applicable tax laws and regulations. Thus, it becomes an opportunity that can be used for taxpayers, both individuals and entities, to carry out tax avoidance practices. This study was conducted with the aim of determining the effect of return on assets, company size, and capital intensity on tax avoidance. The object of this research is a coal mining sub-sector company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2022 period. The total population used is 25 issuers. Using the Purposive Sampling method, the samples obtained were 11 issuers so that the total research sample was 55 data. The research was conducted with a quantitative descriptive approach and the analysis technique used was multiple linear regression analysis using SPSS version 25. The results of this study show that return on assets has a significant negative effect on tax avoidance, company size does not affect tax avoidance, and capital intensity does not affect tax avoidance.

Keywords: *Return On Assets, Company Size, Capital Intensity, Tax Avoidance.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
.....	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan.....	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. <i>Return On Assets</i>	14
4. Ukuran Perusahaan	16
5. <i>Capital Intensity</i>	17
6. Kajian Penelitian.....	18

B. Rerangka Pemikiran	32
C. Hipotesis	36
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	37
1. Definisi Operasional Variabel	37
2. Pengukuran Variabel.....	40
C. Populasi dan Sampel Penelitian	40
1. Populasi Penelitian.....	40
2. Sampel Penelitian	41
D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Metode Analisis Data.....	43
1. Uji Statistik Deskriptif	43
2. Uji Asumsi Klasik.....	44
3. Uji Hipotesis	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Uji Statistik Deskriptif.....	51
B. Uji Asumsi Klasik	54
1. Uji Normalitas	54
2. Uji Multikolinearitas	55
3. Uji Heteroskedastisitas	56
4. Uji Autokorelasi.....	57
C. Pengujian Hipotesis.....	59
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
2. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	60

3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)	61
4. Analisis Regresi Linear Berganda	62
D. Pembahasan	64
1. Pengaruh <i>Return On Assets</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	68
A. SIMPULAN.....	68
B. SARAN.....	69
DAFTAR PUSTAKA.....	71
LAMPIRAN	75



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Bentuk Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	13
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	40
Tabel 3.2 Hasil Sampel Penelitian.....	42
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	42
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Uji DW	47
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum <i>Cochane-Orcutt</i>).....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi (Setelah <i>Cochane-Orcutt</i>).....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
Tabel 4.8 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	60
Tabel 4.9 Hasil Uji Parameter Individual (Uji Statistik t)	61
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Linear Berganda.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	36
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	75
Lampiran 2. Tabulasi Data	75
Lampiran 3. Hasil Uji Statistik Deskriptif	77
Lampiran 4. Hasil Uji Normalitas	77
Lampiran 5. Hasil Uji Multikolinearitas	77
Lampiran 6. Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Lampiran 7. Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum <i>Cochane-Orcutt</i>).....	78
Lampiran 8. Hasil Uji Autokorelasi (Setelah <i>Cochane-Orcutt</i>).....	79
Lampiran 9. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	79
Lampiran 10. Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	79
Lampiran 11. Hasil Uji Parameter Individual (Uji Statistik t)	79
Lampiran 12. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	80



UNIVERSITAS
MERCU BUANA