

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY* DAN *CURRENT RATIO* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022)**

SKRIPSI

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



UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Nama : Yudha Yoga Pratama

NIM : 43218010190

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Yudha Yoga Pratama
Nim : 43218010190
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Return On Asset, Leverage, Capital Intensity*
Dan *Current Ratio* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi
Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar
Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)
Tanggal Sidang : 13 Mei 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yananto Mihadi Putra, 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 04243887



Please Scan QRCode to [verify](#)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yudha Yoga Pratama
Nim : 43218010190
Program Studi : SI 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 pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Jakarta, 13 Maret 2024



Yudha Yoga Pratama

Nim: 43218010190

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan YME yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menjalankan proses studi dan membuat skripsi ini dengan judul “**Pengaruh *Return On Asset, Leverage, Capital Intensity, Dan Current Ratio Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)***”. Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis mengenai pengaruh *return on asset, leverage, Capital Intensity* dan *current ratio* terhadap penghindaran pajak (studi empiris pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2020-2022). Dalam penelitian ini, terdapat kendala dan pendukung yang dihadapi oleh peneliti. Kendala yang dihadapi berkaitan dengan faktor manajemen waktu. Pendukung peneliti berkaitan dengan proses bimbingan dan masukan yang konstruktif dari dosen pembimbing. Berkaitan dengan hal tersebut, peneliti sangat merasa berterimakasih kepada dosen pembimbing, yakni Bapak Yananto Mihadi Putra SE, M.Si.

Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam rangka memperoleh gelar Sarjana S1 Universitas Mercu Buana. Atas selesainya penulisan skripsi ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Yananto Mihadi Putra SE, M.Si. selaku dosen pembimbing akademik yang selalu memberi masukan, dukungan, dan motivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan staff Program Studi jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membimbing, mengarahkan, dan memberikan ilmunya selama masa studi.
6. Orang tua tercinta saya yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat saya yang memberikan semangat, doa, dan, harapan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh angkatan Program Studi Akuntansi di Universitas Mercu Buana yang telah memberikan pengetahuan dan motivasi.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan bagi pembaca dan pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 13 Maret 2024

Yudha Yoga Pratama

Nim: 43218010190

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *return on asset*, *leverage*, *Capital Intensity*, dan *current ratio* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. Penelitian ini merupakan penelitian kausal. Sampel dalam penelitian ini diperoleh dengan menggunakan metode *purposive sampling*, melalui ketentuan-ketentuan yang telah ditentukan. Berdasarkan metode tersebut didapatkan sebanyak 50 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Hasil dari penelitian ini adalah *return on asset* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *leverage*, *capital intensity* dan *current asset* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Return On Assets*, *Leverage*, *Intensitas Modal*, dan *Current Ratio*.



ABSTRAK

This research aims to determine the effect of return on assets, leverage, capital intensity, and current ratio on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. This research is causal research. The sample in this research was obtained using a purposive sampling method, through predetermined conditions. Based on this method, there were 50 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 period. The analytical method used is multiple linear regression analysis. The results of this research are that return on assets has a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage, capital intensity and current assets have no effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Returns On Assets, Leverage, Capital Intensity, and Current Ratio.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Agency Theory.....	9
2. Penghindaran Pajak.....	10
3. Return On Asset.....	12
4. Leverage.....	12
5. Capital Intensity	15
6. Current Ratio.....	16
7. Penelitian Terdahulu	17
B. Rerangka Pemikiran.....	23
C. Hipotesis	26
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian	27
B. Definisi dan Operasional Variabel	27
1. Definisi Variabel.....	27
2. Operasional Variabel	31
C. Populasi dan Sampel Penelitian	31
1. Populasi Penelitian	31
2. Sampel Penelitian.....	32
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Metode Analisis Data.....	34
1. Statistik Deskriptif	34
2. Uji Asumsi	34
a. Uji Normalitas	35

b. Uji Multikolinieritas	36
c. Uji Autokorelasi.....	36
d. Uji Heteroskedastisitas	37
3. Uji Hipotesis.....	38
a. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	38
b. Uji Signifikan Simultan (Uji F)	38
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	39
d. Uji Analisis Regresi Berganda	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	42
1. Hasil Uji Normalitas	42
2. Hasil Uji Multikolonieritas	43
3. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	44
4. Hasil Uji Autokorelasi	44
C. Hasil Uji Hipotesis.....	45
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
2. Hasil Uji F.....	45
3. Hasil Uji T.....	46
4. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	47
D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	49
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	52
B. Saran	53
Daftar Pustaka	55
Lampiran	58

DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
1.1	Pendapatan Negara.....	1
2.1	Daftar Penelitian Terdahulu	21
3.1	Operasional Variabel.....	31
3.2	Ketentuan Pemilihan Sampel	33
3.3	Data Sampel Penelitian	34
3.4	Hasil Statistik Deskriptif	40
3.5	Hasil Uji Normalitas (Tidak Normal)	42
3.6	Hasil Uji Normalitas (Normal).....	43
3.7	Hasil Uji Multikolonieritas	43
3.8	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	44
3.9	Hasil Uji Autokorelasi.....	44
3.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	45
3.11	Hasil Uji F	45
3.12	Hasil Uji T	46
3.13	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	47



DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1	Rerangka Pemikiran.....	26



DAFTAR LAMPIRAN

No. Lampiran	Keterangan	Halaman
Lampiran I	Tabulasi Data	57
Lampiran II	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	61
Lampiran III	Hasil Uji Normalitas	61
Lampiran IV	Hasil Uji Multikolonieritas.....	62
Lampiran V	Hasil Uji Autokorelasi	62
Lampiran VI	Hasil Uji Heterokedastisitas	62
Lampiran VII	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
Lampiran VIII	Hasil Uji Uji F.....	63
Lampiran IX	Hasil Uji Statistik T	63
Lampiran X	Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	64



UNIVERSITAS
MERCU BUANA