



**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Makanan & Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)**

SKRIPSI

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

OLEH

PIPIT SHELAWATI WANDARI

43217110374

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MERCUBUANA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Pipit Shelawati Wandari
NIM : 43217110374
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)
Tanggal Sidang : 14 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Giawan Nur Fitria, 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 03243646



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, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2021)

Nama : Pipit Shelawati Wandari

NIM : 43217110374

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal :

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, Februari 2024



Pipit Shelawati Wandari

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance”.

Skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi 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 Giawan Nur Fitria, S.E., M. Ak., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh Pada kesempatan ini saya ingin menghaturkan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adrian syah, 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 Setyawati, Ak. M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh dosen dan staf program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. Orang tua tersayang dan adik saya M Afif Andika Putra serta saudara saya Dila Amelia & Puspa Ayu Apriliana perhatian, doa, semangat, dan segalanya berupa moril maupun materil yang tanpa henti diberikan untuk penulis sehingga mampu menyelesaikan skripsi ini.

6. Seluruh sahabat-sahabat saya Titi Erwinah, Maya Dwi Manika yang telah senantiasa menemani dan menyemangati selama perkuliahan berlangsung sampai terselesaikannya skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari pembuatan skripsi ini masih belum sempurna dikarenakan masih adanya keterbatasan ilmu dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sangat dibutuhkan untuk penulis.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakaatuhu.



UNIVERSITAS Jakarta, Februari 2024
MERCU BUANA

Pipit Shelawati Wandari

ABSTRACT

This research aims to examine the influence of profitability, liquidity, and capital intensity on tax avoidance. The object of this research is food and beverage manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2021. The number of samples used in this research was 14 companies. This research was conducted using a purposive sampling method and the sample size was 84 data. Data collection techniques use secondary data. Data were analyzed using multiple linear regression analysis methods with the help of the SPSS program. The research results show that profitability, liquidity, and capital intensity have a positive and significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Profitability, Liquidity, Capital Intensity*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas dan capital intensity terhadap *tax avoidance*. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor manufaktur makanan & minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2021. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 14 perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan metode purposive sampling dan jumlah sampel sebanyak 84 data. Teknik pengambilan data menggunakan data sekunder. Data dianalisis menggunakan metode analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, likuiditas dan *capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity*



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	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	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	11
3. Profitabilitas	13
4. Likuiditas	16
5. <i>Capital Intensity</i>	19
6. Kajian Penelitian	21
B. Rerangka Pemikiran	23
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.	23

2.	Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak.....	24
3.	Pengaruh Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak	25
C.	Hipotesis.....	26
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN		27
A.	Jenis penelitian	27
B.	Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	27
1.	Variabel Dependen	27
2.	Variabel Independen.....	28
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	31
1.	Populasi Penelitian	31
2.	Sampel Penelitian.....	31
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	34
E.	Metode Analisis Data	34
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	35
2.	Uji Asumsi Klasik	35
3.	Uji Hipotesis.....	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		41
A.	Deskripsi Objek Penelitian.....	41
B.	Analisis Statistik Deskriptif.....	41
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	43
1.	Uji Normalitas	43
2.	Uji Multikolinearitas	44
3.	Uji Heteroskedastisitas	45
4.	Uji Autokorelasi	46
D.	Pengujian Hipotesis	47
1.	Hasil Uji Regresi Linier Berganda	47
2.	Koefisien Determinasi	48
3.	Uji F.....	49
4.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	49

E. Pembahasan.....	51
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	51
2. Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
3. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	56
A. Simpulan.....	56
B. Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	61



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian-Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3. 1 Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	30
Tabel 3. 2 Kriteria Pemilihan Sampel.....	32
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sample.....	33
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Metode Glejser.....	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi dengan Run Test	46
Tabel 4.8 Uji F	49
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	26
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi <i>Tax Avoidance</i>	61
Lampiran 2 Tabulasi Profitabilitas Perusahaan.....	63
Lampiran 3 Tabulasi Likuiditas Perusahaan.....	66
Lampiran 4 Tabulasi <i>Capital Intensity</i>	68
Lampiran 5 Regresi Linier Berganda.....	71

