



PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
OLEH
SITI NABILA PASHYA
43220010164**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA JAKARTA
2024**



PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
SITI NABILA PASHYA

43220010164

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

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Nabila Pashya
NIM : 43220010164
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)
Tanggal Sidang : 09 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Retno Puji Astuti, S.E., M.Ak

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis **UNIVERSITAS** Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

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

LPTA 04244156



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, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)

Nama : Siti Nabila Pashya

NIM : 43220010164

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 19 Agustus 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 jelas secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

MERCU BUANA

Jakarta, 19 Agustus 2024



Siti Nabila Pasliya

KATA PENGANTAR

Segala Puji dan Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, *Capital intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam melaksanakan kegiatan dan penyusunan skripsi ini, terdapat bantuan dan dukungan berbagai pihak yang diterima penulis baik dalam memberikan informasi maupun pendampingan. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Andriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si., selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi yang terus mendorong mahasiswa untuk berkembang dan memberikan energi yang positif kepada mahasiswa.

5. Ibu Retno Puji Astuti, SE., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan skripsi.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen, serta jajaran pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmunya.
7. Kedua orang tua, adik, dan keluarga besar penulis yang selalu memberikan dukungan penuh dan doa kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi.
8. Teman penulis yaitu Rakasiwi, Rifani, Arvi, Luthfia, Fariska, Silvi, Nesya, Afifah, Aisyah, Annisa, Antik, Fatin, Putri dan Bagas yang selalu mendukung penulis dan memberikan semangat selama perkuliahan.
9. Seluruh rekan mahasiswa Akuntansi Universitas Mercu Buana yang memberikan semangat dan motivasi dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih sangat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan yang membangun dari berbagai pihak.

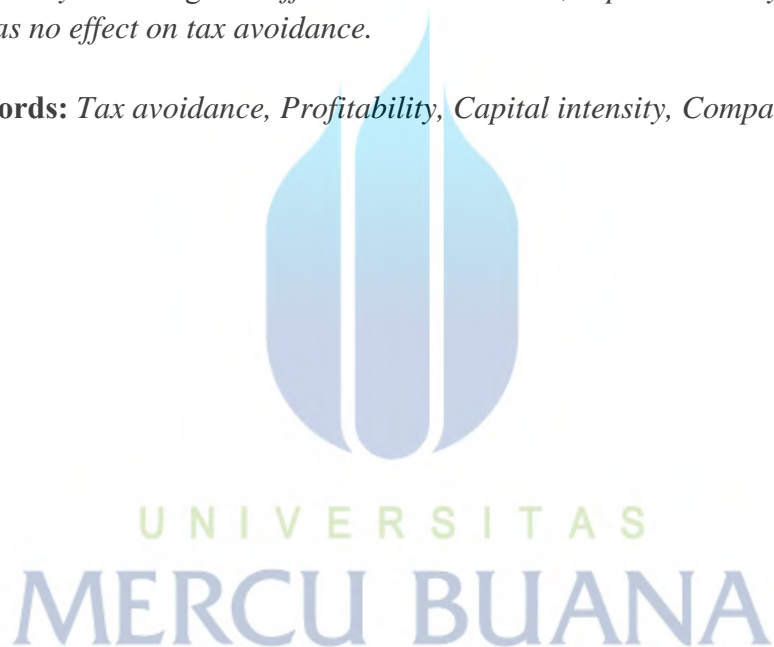
Jakarta, 24 Juli 2024

Penulis

ABSTRACT

This study aims to determine and analyze the effect of profitability, capital intensity, and company size on tax avoidance. The object of this study are food and beverage sub sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2022. The sample was determined using a purposive sampling method. The sample used in this study was 29 companies with a total sample of 116 data. The data analysis used was statistical analysis in the form of multiple linear regression tests with the help of the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 25 application program. The result of this study indicate that profitability has a negative effect on tax avoidance, capital intensity and company size has no effect on tax avoidance.

Keywords: *Tax avoidance, Profitability, Capital intensity, Company Size.*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisa pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2022. Teknik pengumpulan data pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 29 perusahaan dengan total sampel 116 data. Analisa data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisa statistic dalam bentuk uji regresi linier berganda dengan bantuan program aplikasi SPSS versi 25. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, *capital intensity* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Capital intensity*, Ukuran Perusahaan.



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	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Agensi	10
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	11
3. Profitabilitas	14
4. <i>Capital Intensity</i>	17
5. Ukuran Perusahaan.....	18
B. Penelitian Terdahulu	19
C. Rerangka Pemikiran.....	27
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	27
2. Pengaruh <i>Capital intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	28
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	29

D. Hipotesis.....	31
BAB III	32
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian.....	32
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	32
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	32
2. Pengukuran Variabel	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian	36
1. Populasi Penelitian	36
2. Sampel Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Metode Analisis Data.....	39
1. Uji Statistik Deskriptif.....	39
2. Uji Asumsi Klasik	40
3. Uji Hipotesis.....	43
BAB IV	46
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	46
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	46
B. Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif.....	46
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	50
1. Hasil Uji Normalitas.....	50
2. Hasil Uji Multikolinearitas	52
3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	54
D. Hasil Uji Hipotesis	56
1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
2. Hasil Uji Statistik F	57
3. Hasil Uji Statistik t	58
E. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	59
F. Pembahasan.....	60
BAB V.....	65
SIMPULAN DAN SARAN	65

A. Simpulan	65
B. Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	71



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2019-2022.....	1
Tabel 1.2 Rasio Penghindaran Pajak PT Siantar Top Tbk.....	4
Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	19
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	36
Tabel 3.2 Kriteria Penentuan Sampel.....	37
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2 Hasil Uji One Sample K-S Sebelum Outlier.....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji One Sample K-S Setelah Outlier.....	52
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas.....	53
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedasitas.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Durbin-Watson (Sebelum Pengobatan).....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Durbin-Watson (Setelah Pengobatan).....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2).....	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t.....	58
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	28
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian.....	71
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	72
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	75

