



**PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN
INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB
SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG
TERDAFTAR DALAM BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2017-2021**

SKRIPSI

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

MERCU BUANA

OLEH

TASYAH DESTIANTI

43219110208

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

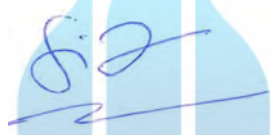
2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Tasyah Destianti
NIM : 43219110208
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021
Tanggal Sidang : 19 Agustus 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing


Safira, S.E., Ak., 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 04244209



Please Scan QRCode to [verify](#)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebesar-besarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021

Nama : Tasyah Destianti

NIM : 43219110208

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 Mercubuana 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, 19 Agustus 2024



Tasyah Destianti

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2021”.

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 Safira, S.E., Ak., M.Si, 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. Ibu Diah Iskandar, SE, M.Si selaku Sekretaris Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., CTA., CMA., CSRS., Ak, selaku dosen penelaah seminar proposal yang telah berkenan untuk memberikan saran dan masukannya
6. Seluruh Dosen Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

7. Kedua orang tua tercinta dan adik, dan Keluarga besar yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan yang tak hingga kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh orang tersayang Aditya Alman, Deby, Nana, Melania, Juwita, dan Hari yang telah senantiasa menemani dan menyemangati selama perkuliahan berlangsung sampai terselesaikannya skripsi ini.
9. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terimakasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman dari penulis. Oleh karena itu, penulis menerima segala bentuk saran serta kritik yang dapat membangun dari seluruh pihak. Selain itu dengan kesadaran penuh penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan pada skripsi penelitian ini.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat serta menambah wawasan bagi pembaca dan pihak lain.

Tangerang, 15 Maret 2024

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Tasyah Destianti

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh leverage, profitabilitas, dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Objek penelitian ini adalah perusahaan sektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Jenis penelitian ini adalah pendekatan kausal yang bertujuan untuk menguji hipotesis. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 24 perusahaan. Penelitian ini dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan jumlah sampel sebanyak 120 data. Teknik pengambilan data menggunakan data sekunder. Data dianalisis menggunakan metode analisis linier berganda dengan bantuan program SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel leverage berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, variabel profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, sementara itu untuk variabel Intensitas Modal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran pajak, Leverage, Profitabilitas, dan Intensitas Modal.



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of leverage, profitability, and capital intensity on tax avoidance. The object of this research is a food and beverage sector company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. This type of research is a causal approach that aims to test hypotheses. The number of samples used in this study was 24 companies. This study was conducted with purposive sampling method and the number of samples was 120 data. Data retrieval techniques use secondary data. The data were analyzed using multiple linear analysis analysis methods with the help of the SPSS program. The results of this study show that the leverage variable has a significant positive effect on tax avoidance, the profitability variable has a significant negative effect on tax avoidance, while the Capital Intensity variable does not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Leverage, Profitability, and Capital Intensity.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	11
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2. Pajak.....	12
1). Pengertian Pajak	12
2). Fungsi Pajak.....	12
3). Sistem Pemungutan Pajak.....	13
4). Asas Pemungutan Pajak	13
5). Self Assessment System	14
3. Manajemen Pajak	15
1). Pengertian Manajemen Pajak	15
2). Tujuan Manajemen Pajak	16
4. Penghindaran Pajak.....	16
1). GAAP Effective Tax Rate (GAAP ETR).....	17

2). Cash Effective Tax Rate (CETR).....	17
5. Leverage.....	18
1). <i>Debt to Equity Ratio</i> (DER).....	18
2). Debt Ratio (Rasio Hutang)	19
6. Profitabilitas.....	20
1). <i>Return on Equity</i> (ROE)	20
2). <i>Return on Assets</i> (ROA)	21
7. Intensitas Modal.....	21
8. Kajian Penelitian Terkait	22
B. Rerangka pemikiran.....	29
1. Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	30
3. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak.....	32
C. Hipotesis.....	33
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis Data	39
1. Statistik Deskriptif.....	40
2. Teori Asumsi Klasik	40
1). Uji Normalitas.....	40
2). Uji Multikolinieritas	41
3). Uji Heterokedastisitas	41
4). Uji Autokorelasi.....	42
3. Uji Kesesuaian Model.....	43
1). Uji Koefisien Determinasi	43
2). Uji Simultan (Uji F).....	43
4. Uji Hipotesis	44

1). Uji Parsial (Uji T)	44
2). Analisis Regresi Linier Berganda	44

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Deskripsi Objek Penelitian.....	46
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	46
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	49
1. Hasil Uji Normalitas	49
2. Hasil Uji Multikolinieritas	52
3. Hasil Uji Heterokedastisitas.....	53
4. Hasil Uji Autokorelasi.....	54
D. Hasil Uji Kesesuaian Model.....	56
1. Uji Koefisien Determinasi	56
2. Hasil Uji Simultan (Uji F).....	57
E. Hasil Uji Hipotesis	58
1. Hasil Uji Parsial (Uji T).....	58
1). Leverage (DER)	59
2). Profitabilitas (ROE).....	59
3). Intensitas Modal (CI)	59
2. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	60
F. Pembahasan	62
1. Pengaruh Leverage (DER) terhadap Penghindaran Pajak	62
2. Pengaruh Profitabilitas (ROE) terhadap Penghindaran Pajak.....	63
3. Pengaruh Intensitas Modal (CI) terhadap Penghindaran Pajak.....	64

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan	67
B. Saran.....	68

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Presentase Realisasi Penerimaan Pajak.....	2
Tabel 1.2 Riset GAP	8
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	23
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	36
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel	38
Tabel 3.3 Daftar Nama Perusahaan Yang Dijadikan Sampel Penelitian	38
Tabel 4.1 Hasil Uji Descriptive Statistics	47
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	50
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	51
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	54
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson.....	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Cochrane Orcutt.....	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56
Tabel 4.9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	58
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	60

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	33
-------------------------------------	----

