



PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, *DAN CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

SKRIPSI

UNIVERSITAS
OLEH
KENANGA PUTRI AYU
43221010011

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**



PENGARUH *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, *DAN CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Skripsi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Mercu Buana

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH

KENANGA PUTRI AYU

43221010011

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

JAKARTA

2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kenanga Putri Ayu
NIM : 43221010011
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage, Likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riaty Handayani, 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-03254795



Scan QR or [click here](#) to
Verification

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Leverage*, Likuiditas, *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023)

Nama : Kenanga Putri Ayu

Nim : 43221010011

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 21 Februari 2025

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, 21 Februari 2025


Kenanga Putri Ayu

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Likuiditas dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2023)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Riatty Handayani, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing tugas akhir yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir ini terutama kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. Selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, 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 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. Kedua orang tua yang paling berjasa dan penting dalam hidup penulis. Terimakasih kepada Ibu Meka Norma dan Bapak Abdul Rohman atas cinta, kasih sayang, doa, motivasi, dukungan, semangat dan nasehat, yang tiada hentinya serta atas kesabarannya yang luar biasa tanpa henti dalam setiap langkah hidup penulis. Tanpa kehadiran kalian, pencapaian ini tidak akan terwujud karena kalian sumber inspirasi dan kekuatan yang tak akan tergantikan untuk penulis
6. Nabil, Keyiro, dan Kafeel Saudara kandung penulis. Terimakasih selalu memberikan dukungan, doa, dan semangat untuk penulis.
7. Partner jalannya skripsi Erina Nur, Firda yang selalu siap dan bersedia mendengarkan keluh kesah penyusunan skripsi, serta terimakasih telah berjuang bersama-sama dari awal hingga penyelesaian skripsi.
8. Putri dan Dina sahabat penulis dari masa SMP. Terimakasih telah memberikan semangat serta dukungan untuk penulis
9. Seseorang yang tak kalah penting kehadirannya. Terimakasih kepada Rizky Khalimi yang telah setia menemani di setiap proses penyusunan skripsi ini dan telah menjadi sosok rumah untuk melepaskan segala keluh kesah penulis. Terimakasih juga atas segala usahanya dalam memberikan hal baik serta segala cinta, dukungan, dan motivasi yang telah diberikan untuk penulis. Semoga kesabaran dan pengertiannya tidak berubah sedikitpun untuk penulis

10. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'anya
11. Terakhir untuk diri saya sendiri, Kenanga. Terimakasih sudah mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan, selalu bekerja keras dan berjuang dari awal hingga akhir tanpa menyerah dan yakin mampu menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan atau kekurangan dalam skripsi ini, semoga skripsi ini dapat berguna bagi masyarakat umumnya dan Fakultas Ekonomi & Bisnis khususnya.

Jakarta, 21 Februari 2025



Kenanga Putri Ayu

ABSTRACT

This research aims to analyze and obtain empirical evidence regarding the effect of Leverage, Liquidity and Capital Intensity on Tax Avoidance. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2019-2023 period. The method of determining the sample in this study using purposive sampling technique and obtained 110 samples of observation data. The data used is secondary data where financial reports are obtained from the official IDX website and the website of each company. The data analysis method in this research uses descriptive statistical analysis using SPSS version 26 software. The results of this research show that: (1) leverage has no significant effect on tax avoidance, (2) liquidity has no significant effect on tax avoidance, (3) capital intensity has a significant negative effect on tax avoidance.

Keywords: *Leverage, Likuidity, Capital Intensity, Tax Avoidance*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Leverage*, Likuiditas dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2019-2023. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan *teknik purposive sampling* dan diperoleh 110 sampel data observasi. Data yang digunakan adalah data sekunder di mana laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi BEI dan web masing-masing perusahaan. Metode analisis yang dilakukan adalah model regresi linear berganda dengan menggunakan *software SPSS* versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (2) likuiditas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, (3) *capital intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance*.

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



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II	10
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	10
A. Kajian Pustaka	10
B. Rerangka Pemikiran	29
C. Hipotesis.....	33
BAB III.....	34
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	34
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	34
C. Populasi dan Sampel Penelitian	38
D. Teknik Pengumpulan Data	40
E. Metode Analisis Data	41
BAB IV	48
HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	48

B. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
C. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	53
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	59
E. Hasil Uji Hipotesis	61
F. Pembahasan Hasil Penelitian	64
BAB V.....	69
SIMPULAN DAN SARAN	69
A. Simpulan	69
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA	72
LAMPIRAN.....	77



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	13
Tabel 2. 2 Pengukuran <i>Leverage</i>	16
Tabel 2. 3 Pengukuran Likuiditas.....	18
Tabel 2. 4 Daftar Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel	38
Tabel 3. 2 Kriteria dalam pengambilan sampel.....	39
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan Sampel	40
Tabel 4. 1 Hasil Analisis Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	54
Tabel 4. 3 Kriteria Perolehan Sampel Penelitian dengan Data <i>Outlier</i>	54
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas setelah <i>Outlier</i>	55
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas	56
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heterokedastisitas dengan Uji Spearman's Rho	57
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum dilakukan <i>Cochrane-Orcutt</i>	58
Tabel 4. 8 Hasil Uji Autokorelasi Setelah dilakukan <i>Cochrane-Orcutt</i>	59
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	60
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik F	61
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik T	62
Tabel 4. 12 Hasil Uji Statistik	64



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Pemikiran	32
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	77
Lampiran 2 Data Tabulasi	78
Lampiran 3 Hasil Output SPSS.....	81
Lampiran 4 Pernyataan Pengecekan Plagiasi (Similarity) Karya Ilmiah.....	85

