



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*,
PROFITABILITAS, DAN *FIRM VALUE* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang
Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan

Program S1 Akuntansi

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

JENNY

43219110234

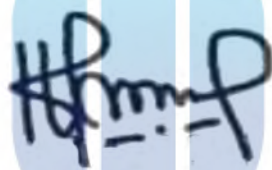
**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA 2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Jenny
NIM : 43219110234
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, PROFITABILITAS, DAN FIRM VALUE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Tanggal Sidang : 27 Maret 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

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-04255013



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

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, *Profitabilitas*, dan *Firm Value* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)

Nama : Jenny

NIM : 43219110234

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 28 April 2025

Karya ini merupakan hasil dari 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.

Tangerang, 28 April 2025



Jenny

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan kekuatan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, *Profitabilitas*, dan *Firm Value* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Sektor Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)”. Penyusunan proposal skripsi ini merupakan salah satu bentuk tugas akhir yang harus dipenuhi mahasiswa sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Mercu Buana.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis melakukan penelitian yang didasari oleh kajian bukti empiris serta kompilasi berbagai data dan ilmu pengetahuan yang diperoleh selama kegiatan penelitian.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menerima dukungan, semangat, bimbingan, arahan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr.Ir. Andi Adriansyah, M.Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak, M.Si, CA., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA., sebagai Dosen Pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, meluangkan waktu untuk memberikan pengetahuan, pemikiran, serta motivasi selama proses penyusunan skripsi.
5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menjalani pendidikan di Universitas Mercu Buana sehingga membantu dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Keluarga penulis yaitu Mama, Emma, Ayah, Shinta Bella, Listiani dan saudara sepupu yang selalu mendoakan, memberikan semangat, dukungan serta motivasi selama proses penyusunan skripsi dan menjalani pendidikan di Universitas Mercu Buana.
7. Sahabat penulis yaitu Ananda Sintia Putri yang selalu mendoakan, memberikan dukungan, semangat, motivasi, dan saran terbaik selama proses penyusunan skripsi.
8. Serta teman-teman seperjuangan yang telah memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan skripsi.
9. Terakhir, terima kasih kepada wanita sederhana yang selalu berusaha untuk mewujudkan keinginannya yang tinggi walaupun terkadang sulit dimengerti, sang penulis karya yaitu diri saya sendiri, Jenny. Seorang anak satu-satunya yang sekarang berusia 23 tahun, yang memiliki sifat keras kepala namun terkadang sifatnya seperti anak kecil pada umumnya. Terima kasih sudah hadir di dunia dan bertahan seberat apapun rintangannya. Terima kasih karena sudah menjadi wanita hebat yang berhasil meraih pencapaian dengan usaha sendiri dan selalu merayakan hal-hal kecil atas pencapaian yang sudah diraih sampai

titik ini, walaupun sering kali tidak sesuai dengan harapan, namun harus tetap bersyukur, dan berkejasamalah dengan hal-hal positif dan berdoa selalu karena Allah sudah merencakanan dan memberikan pilihan yang tidak dapat diduga dan pastinya terbaik buat dirimu. Berbahagilah dan bersinarlah dimanapun kamu berada, Jenny. Semoga Allah selalu melindungi dan meridhoi setiap langkah dan perbuatanmu. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa selesainya skripsi ini adalah berkat kehendak Tuhan Yang Maha Esa dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis berharap skripsi ini tidak hanya bermanfaat bagi penulis secara pribadi tetapi juga bagi masyarakat umum untuk memperoleh wawasan yang lebih luas mengenai topik yang diteliti dan memberikan dampak positif untuk masa depan.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan terdapat beberapa kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran konstruktif dari berbagai pihak agar dapat menjadi lebih baik dan kompeten di masa mendatang.

Tangerang, 20 April 2025

Penulis

Jenny

ABSTRAK

Studi ini menyelidiki bagaimana intensitas modal, *leverage*, *profitabilitas*, dan nilai perusahaan mempengaruhi praktik penghindaran pajak. Perusahaan-perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama tahun 2020 hingga 2023 menjadi fokus penelitian. Dengan menggunakan metode purposive sampling, 196 perusahaan dipilih sebagai sampel. Data dianalisis dengan regresi linier ganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa intensitas modal dan nilai perusahaan secara signifikan mempengaruhi penghindaran pajak secara positif. Di sisi lain, *leverage* dan *profitabilitas* tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan terhadap perilaku penghindaran pajak.

Kata Kunci : Intensitas Modal, *Leverage*, *Profitabilitas*, Nilai Perusahaan, Penghindaran Pajak



ABSTRACT

This research explores the impact of capital intensity, leverage, profitability, and firm value on tax avoidance practices. The study centers on consumer goods manufacturing firms listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period of 2020 to 2023. A sample of 196 companies was chosen through purposive sampling. Multiple linear regression was employed to analyze the data. The findings indicate that capital intensity and firm value have a statistically significant positive effect on tax avoidance. However, leverage and profitability do not exhibit significant effects on tax avoidance behavior.

Keywords : *Capital Intensity, Leverage, Profitability, Firm Value, Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS..	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan atau <i>Agency Theory</i>	11
2. <i>Tax avoidance</i> atau Penghindaran Pajak.....	13
3. <i>Capital intensity</i> atau Intensitas modal.....	16
4. <i>Leverage</i>	16
5. <i>Profitabilitas</i>	17
6. <i>Firm value</i> atau Nilai Perusahaan	18
7. Penelitian Terdahulu	20
B. Rerangka Pemikiran	29
C. Hipotesis.....	34
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian	38
D. Teknik Pengumpulan Data.....	41
E. Metode Analisis Data.....	42

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Analisis Statistik Deskriptif	48
B. Uji Asumsi Klasik	51
C. Uji Kelayakan Model	55
D. Uji Hipotesis	57
E. Pembahasan.....	61
1. Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	61
2. Pengaruh <i>leverage</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	63
3. Pengaruh <i>profitabilitas</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	64
4. Pengaruh <i>firm value</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	67
A. Simpulan	67
B. Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN.....	77



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Rasio Pajak.....	2
Tabel 2. 1 - Daftar Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 3. 1 - Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	38
Tabel 3. 2 - Proses Perolehan Sampel.....	39
Tabel 3. 3 - Daftar Perusahaan Sampel.....	39
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4. 2 Uji Normalitas.....	52
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4. 4 Uji Heteroskedastisitas.....	53
Tabel 4. 5 Uji Autokorelasi.....	54
Tabel 4. 6 Uji Koefisiensi Determinasi (R^2)	55
Tabel 4. 7 Uji F	56
Tabel 4. 8 Uji T	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 - Rerangka Pemikiran.....	33
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabulasi Data.....	77
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	85
Lampiran 3. Hasil Uji Normalitas.....	85
Lampiran 4. Hasil Uji Multikolonieritas.....	86
Lampiran 5. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	86
Lampiran 6. Hasil Uji Autokorelasi.....	86
Lampiran 7. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	87
Lampiran 8. Hasil Uji Goodness of Fit.....	87
Lampiran 9. Hasil Uji t Parsial.....	87
Lampiran 10. Tabel Durbin Watson.....	88

