



**PENGARUH *PROFITABILITY*, *LEVERAGE*, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di BEI Periode 2018-2023)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH
AULIA NURMALA PUTRI

43219010179

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

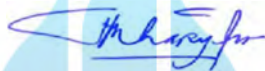
2025

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aulia Nurmala Putri
NIM : 43219010179
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitability, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2018-2023)
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dr. Hari Setiyawati, 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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LPTA-03254792



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 *Profitability*, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*
Nama : Aulia Nurmala Putri
NIM : 43219010179
Program Studi : Akuntansi
Tanggal : 21 September 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 secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 21 September 2024



Aulia Nurmala Putri

KATA PENGANTAR

Segala Puji Bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Profitability*, *Leverage*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2023)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman, peneliti menyadari sebagai manusia biasa bahwa penelitian ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan. Penyusunan skripsi ini tidak dapat disusun tanpa adanya bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, peneliti mengucapkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugrahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua peneliti, Bapak Iswandi, Ibu Engkus Kuspriatin, dan Adik peneliti Qamira Suci Kuswandi serta Maulana Malik Kuswandi yang selalu memberikan doa, semangat, nasihat dan dukungan moral maupun material yang tiada henti-hentinya kepada peneliti.

2. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Ardiansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Diah Iskandar, SE., MSI. Selaku Sekretaris 1 Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
6. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA Selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing, mengarahkan, dan memberi saran serta motivasi kepada peneliti, sehingga proposal skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan ilmu dan bantuan administratifnya kepada peneliti.
8. Sahabat peneliti yaitu Dian Ayu Pratiwi, Nola Ramadhani, Putri Nur Annisa, Almarhumah Reyhany Zahra Hazira, Bagas Ario Wibisono, Eysia teman internet dari Game Genshin Impact, Wina Ramadhanti, Thalia Indah Nugroho, dan Lely Akmalia yang selalu memberikan dukungan dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga kami dapat meraih keberhasilan dan kesuksesan.
9. Seluruh teman-teman Program Studi S1 Akuntansi Angkatan 2019 terima kasih untuk kebersamaannya dan kenangan selama menuntut ilmu di Universitas Mercu Buana, peneliti bersyukur bisa mengenal kalian semua.

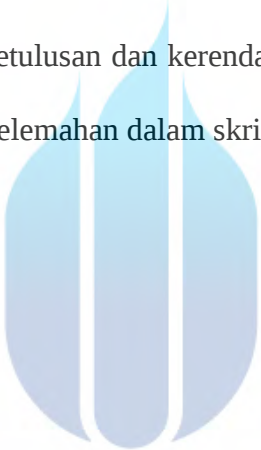
10. Semua pihak yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini, namun tidak dapat disebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi peneliti dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, peneliti memohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 21 September 2024

Aulia Nurmala Putri

NIM. 43219010179

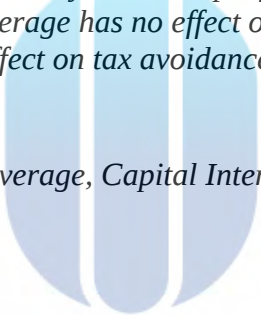


UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to test the Influence of Profitability, Leverage, and Capital Intensity variable on the Tax Avoidance variable. The populations used on this research are from mining sector companies listed in Indonesia Stock Exchange for the 2018 – 2023 period. This research used secondary data as a data collection technique with the population of companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2023 period. Sampling in this study was taken using the Purposive Method, companies that meet the criteria will be further researched and used as samples. With this technique, a sample of 24 companies was obtained with an observation period of 6 years, so the number of research data was 144 data. The data was analyzed using a multiple regression model and processed using SPSS software version 29. The results of this study state that profitability has a significant negative effect on tax avoidance. Leverage has no effect on tax avoidance. Capital Intensity has a significant negative effect on tax avoidance

Keywords : Profitability, Leverage, Capital Intensity, Tax Avoidance



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji seberapa besar pengaruh *Profitability*, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap variabel *tax avoidance*. Populasi penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah Perusahaan pada sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018 – 2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder sebagai teknik pengumpulan data dengan jumlah populasi Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018 – 2023. Pengambilan sampel pada penelitian ini diambil dengan menggunakan metode *purposive sampling*, dimana perusahaan yang memenuhi kriteria akan dilakukan penelitian lebih lanjut serta dijadikan sampel. Dengan Teknik tersebut, didapatkan sampel sebanyak 24 perusahaan dengan periode pengamatan selama 6 tahun maka jumlah data penelitian sebanyak 144 data. Data dianalisis dengan model regresi berganda dan diolah dengan menggunakan *software* SPSS versi 29. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa *profitability* berpengaruh signifikan dengan arah negatif terhadap penghindaran pajak. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. *Capital intensity* berpengaruh signifikan dengan arah negatif terhadap penghindaran pajak.

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

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
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. <i>Agency Theory</i>	10
2. <i>Tax Avoidance</i>	11
3. <i>Profitability</i>	13
4. <i>Leverage</i>	14
5. <i>Capital Intensity</i>	17
6. Penelitian Terdahulu.....	17
B. Kerangka Pemikiran	26
C. Hipotesis	29

BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32
B. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel	32
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	32
2. Pengukuran Variabel	35
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data.....	39
E. Metode Analisis Data.....	39
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	49
A. Deskripsi Objek Penelitian	49
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	52
1. Uji Normalitas	52
2. Uji Multikolinearitas	54
3. Uji Heteroskedastisitas	54
4. Uji Autokorelasi	55
C. Hasil Uji Hipotesis.....	56
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
2. Uji Statistik F	56
3. Uji Statistik t.....	57
D. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	58
E. Pembahasan	60
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....	64
A. Kesimpulan	64
B. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbandingan Antara Produksi Batu Bara dengan Penerimaan Pajak	2
Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	11
Tabel 2.2 Standar Rasio Industri Solvabilitas	16
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	35
Tabel 3.2 Proses Sampling.....	37
Tabel 3.3 Daftar Anggota Sampel.....	38
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	52
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	53
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	56
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F.....	57
Tabel 4.9 Hasil Uji t (Signifikansi Parameter Individual)	57
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	58

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	30
------------------------------------	----

