

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

SKRIPSI

**RAKA SETIAWAN
1117000354**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

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

SKRIPSI

**RAKA SETIAWAN
11170000354**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, ²¹..... Agustus 2021



Raka Setiawan
11170000354

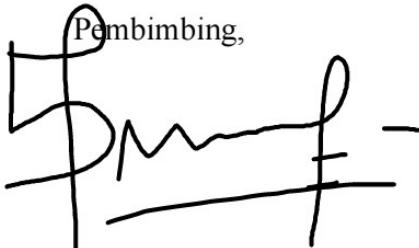
PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Juniarti dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, **02** Agustus 2021

Pembimbing,

Juniarti S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi


Siti Almurni, SE., M.Ak., CAAT




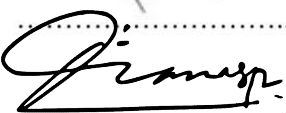
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal **21 Agustus 2021** dengan nilai **A₂**.

Panitia Penguji Skripsi

1. : Juniarti S.E., M.Ak
(Dosen Pembimbing)
2. : Siti Almurni, SE., M.Ak., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
3. : M. Hasbi, SE., Ak., CA., M.Ak
(Anggota Penguji)
4. : Diana Supriati, SE, MS.Ak
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas ke hadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan **terima kasih** yang setulusnya kepada:

1. Ibu Juniarti, SE., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini;
2. Bapak dan ibu dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang;
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI);
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak selaku Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI);
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi;
6. Orang tua penulis, yakni Surahman dan Hasta Kusuma Hastuti dan keluarga yang telah mencurahkan kasih dan sayangnya serta doa dengan penuh keikhlasan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan studi;
7. Galuh Intan Kusuma yang telah menemani serta memberikan semangat bagi penulis selama menyelesaikan skripsi ini;
8. Segenap teman, yaitu Steffan Nabil Ramadhan, Siti Sarah Wulansari, Abba Rhoiz, Tamara Cynthia Lucas, Nia Agusetiani, Ainun Komariah, Haryanto Nugroho, Rina Rosalina, Tedi Gunawan, Vitho Nuari, Willy Sunjaya, Julian, dan teman lainnya yang telah membantu peneliti menyelesaikan skripsi ini;
9. Pimpinan perusahaan tempat saya bekerja, yaitu Bpk. Karwan Theodore yang telah memberikan dukungan serta kemudahan kepada saya dalam hal

- memberikan izin sehingga saya mampu membagi waktu antara bekerja dan mengerjakan skripsi serta melakukan bimbingan selama proses penelitian ini;
10. Rekan kerja, yaitu Bpk. Hadi Sutomo, Bpk. Roy Budiharjo, Ibu Ayu Tasmania, dan Bpk. Nasihin yang telah memberi semangat dan wejangan, serta bantuannya kepada peneliti selama menyelesaikan penelitian ini;

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam karya ilmiah ini masih terdapat kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan penelitian ini.

Jakarta, ²¹..... Agustus 2021



Raka Setiawan

11170000354

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Skripsi dengan judul:

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

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Ibu Juniarti S.E., M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 21 Agustus 2021

Pembimbing,



Juniarti S.E., M.Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Siti Almurni, SE., M.Ak., CAAT

ABSTRAK

Raka Setiawan
11170000354
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Juniarti, S.E.,M.Ak

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui hubungan sebab akibat atau pengaruh variabel independen atau variabel bebas, yaitu profitabilitas dengan proksi (ROA), *leverage* dengan proksi (DER), dan *capital intensity* dengan proksi (CAPIN) terhadap variabel dependen atau variabel terikat, yaitu *tax avoidance* dengan proksi (ETR) pada perusahaan sektor manufaktur industri konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2018 - 2020. Jenis metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian deskriptif dengan pendekatan penelitian kuantitatif yang diukur dengan metode regresi linier berganda dengan menggunakan bantuan program SPSS versi 25 untuk mengetahui hasil dari penelitian ini.

Populasi pada penelitian ini diambil dari perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2018 - 2020 dan diperoleh sebanyak 58 perusahaan. Sampel yang digunakan pada penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling* yang ditentukan dengan kriteria tertentu dan diperoleh sebanyak 35 perusahaan dengan jumlah data penelitian sebanyak 78 data. Sumber data yang digunakan adalah data sekunder dengan teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi yang diperoleh dari website resmi Bursa Efek Indonesia www.idx.co.id.

Hasil dari penelitian membuktikan bahwa setiap variabel independen atau variabel bebas dalam penelitian ini, antara lain profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap variabel dependen atau variabel terikat, yaitu *tax avoidance* pada perusahaan sektor manufaktur industri konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2018 - 2020.

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

Raka Setiawan
11170000354
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing:
Juniarti, S.E.,M.Ak

THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE

ABSTRACT

This study aims to determine the causal relationship or influence of independent variables or independent variables, namely profitability by proxy (ROA), leverage by proxy (DER), and capital intensity by proxy (CAPIN) on the dependent variable or dependent variable, namely tax avoidance with proxy (ETR) in consumption industry manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2018 - 2020. The type of research method used is a descriptive research method with a quantitative research approach as measured by the multiple linear regression method using program assistance. SPSS version 25 to find out the results of this study.

The population in this study was taken from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2018 - 2020 and obtained as many as 58 companies. The sample used in this study was determined by purposive sampling method determined by certain criteria and obtained as many as 35 companies with a total research data of 78 data. The data source used is secondary data with data collection techniques using documentation techniques obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange www.idx.co.id.

The results of the study prove that each independent variable or independent variable in this study, including profitability, leverage, and capital intensity has no effect on the dependent variable or the dependent variable, namely tax avoidance in the consumption industry manufacturing sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2018 - 2020.

Keywords: Profitability, Leverage, Capital Intensity, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II.....	11
KAJIAN PUSTAKA.....	11
2.1. Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	14
2.2.1. Teori Agensi	14
2.2.2. Tax Avoidance.....	16

2.2.3. Profitabilitas.....	18
2.2.4. Leverage	19
2.2.5. Capital Intensity.....	20
2.3. Hubungan antar Variabel Penelitian	21
2.3.1. Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak.....	21
2.3.2. Pengaruh leverage terhadap penghindaran pajak.....	22
2.3.3. Pengaruh capital intensity terhadap penghindaran pajak.....	23
2.4. Kerangka Konseptual Penelitian	24
BAB III	25
METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Strategi Penelitian	25
3.2. Populasi dan Sampel	26
3.2.1. Populasi Penelitian	26
3.2.2. Sampel Penelitian.....	26
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	29
3.4. Operasionalisasi Variabel.....	29
3.4.1. Variabel Terikat.....	30
3.4.2.1 Tax Avoidance.....	30
3.4.2. Variabel Bebas	30
3.4.2.1. Profitabilitas	30
3.4.2.2. Leverage	31
3.4.2.3. Capital Intensity.....	31
3.5. Metoda Analisis Data	32
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	33
3.5.2. Uji Asumsi Klasik	33
3.5.2.1. Uji Normalitas	33

3.5.2.2. Uji Multikolinearitas	34
3.5.2.3. Uji Heteroskedastisitas	34
3.5.2.4. Uji Autokorelasi	34
3.5.3. Uji Analisis Regresi Linier Berganda	34
3.5.4. Uji Hipotesis.....	35
3.5.4.1. Uji T	35
3.5.4.2. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	35
BAB IV	36
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	36
4.1. Deskripsi Objek Penelitian.....	36
4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.3. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	42
4.3.1. Hasil Uji Normalitas.....	42
4.3.2. Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
4.3.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
4.3.4. Hasil Uji Autokorelasi.....	47
4.4. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
4.5. Hasil Uji Hipotesis	49
4.5.1. Hasil Uji T	49
4.5.2. Hasil Uji Koefien Determinasi (R^2).....	50
4.6. Hasil Pembahasan Penelitian	51
4.6.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	51
4.6.2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	52
4.6.3. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance.....	53
BAB V.....	54
SIMPULAN DAN SARAN	54

5.1. Simpulan.....	54
5.2. Saran.....	55
5.3. Keterbatasan Penelitian.....	56
5.4. Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	56
DAFTAR REFERENSI	58
LAMPIRAN.....	61
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	67

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Pembayaran Bunga	3
Tabel 4.1 Daftar Sampel Amatan.....	36
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Dengan Uji K-S	42
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Dengan Uji K-S Tanpa Data Outliers	43
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Dengan Uji <i>Glesjer</i>	46
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.8 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
Tabel 4.9 Hasil Uji Parsial (Uji T).....	49
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 Grafik Normal P-P Plot.....	36
Gambar 4.2 Grafik Histogram.....	39
Gambar 4.3 <i>Scatterplot</i>	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan.....	61
Lampiran 2 Daftar Sampel Perusahaan.....	63
Lampiran 3 Daftar 78 Data Sampel Penelitian	64