

***CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2017-2021)**

SKRIPSI

NINDA FEBRIANI

11180000150



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

JAKARTA

2022

***CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun
2017-2021)**

SKRIPSI

NINDA FEBRIANI

11180000150



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

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

2022

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

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 skripsi 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, 08 Agustus 2022



Ninda Febriani

NIM 11180000150

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

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 Merliyana, 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, 08 Agustus 2022

Pembimbing,

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Merliyana, S.E., M.Ak



Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE., CAP., CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

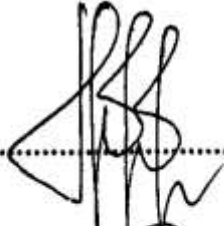
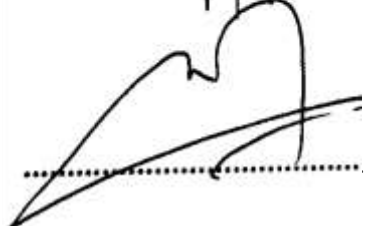


Skripsi dengan judul :

CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 08 Agustus 2022 dengan nilai A

Paniti Ujian Skripsi

1.  ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CADE.,CAP., CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ; Merliyana, S.E., M.Ak
(Pembimbing)
3.  ; Dr.Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Ketua Penguji)
4.  ; Bayu Pratama, S.E, M.Ak, CAP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas 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 tulus kepada:

1. Ibu Merliyana, S.E., M.Ak selaku pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Ibu Dr.Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA dan Bapak Bayu Pratama, S.E, M.Ak, CAP selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk prosesi sidang skripsi.
3. Bapak H. Agustin Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Ibu Dr. Dahlifah, S.E., M.Si., CSRS., CSRA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
6. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
7. Segenap Dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
8. Orang tua, kakak serta adik-adik saya yang tercinta karna sudah memberikan saya semangat moril ataupun material dari awal kuliah hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan yang sama-sama melalui proses dari awal sampai akhir yaitu Annisa Putri, Zahra Julian, Sikkop Rosalia dan Adis Hana yang saling membantu dan memberi semangat.

10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu

Mengingat keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pembaca semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 08 Agustus 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ninda Febriani', written in a cursive style.

Ninda Febriani

NIM 11180000150

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ninda Febriani
NIM : 11180000150
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 08 Agustus 2022

Yang menyatakan



Ninda Febriani

ABSTRAK

Ninda Febriani 11180000150 Program Studi S-1 Akuntansi	Dosen Pembimbing: Merliyana, S.E., M.Ak
CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah pengaruh <i>capital intensity</i>, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> pada perusahaan sektor industri barang konsumsi.</p> <p>Populasi pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2021. Dengan menggunakan metode <i>purposive sampling</i>. Jumlah sampel ditentukan sampel sebanyak 30 perusahaan sehingga total observasi dalam penelitian ini sejumlah 150 observasi. Penelitian ini menggunakan perangkat lunak Eviews versi 9. Dalam penelitian ini dilakukan estimasi model regresi, analisis pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, analisis regresi data panel, uji parsial (uji t), dan koefisien determinasi (R²).</p> <p>Hasil penelitian membuktikan bahwa : 1) <i>Capital Intensity</i> berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>, hal ini terjadi karena beban penyusutan yang berasal dari investasi dalam bentuk aset tetap, sehingga beban tersebut mengurangi pembayaran pajak. 2) Likuiditas tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>, hal ini terjadi karena mempertahankan likuiditas merupakan hal yang penting bagi perusahaan. 3) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>, hal ini terjadi karena baik perusahaan yang berskala besar, menengah dan kecil memiliki kewajiban yang sama untuk membayar beban pajaknya kepada negara.</p>	
Kata Kunci: penghindaran Pajak, Intensitas Modal, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan.	

ABSTRACT

Ninda Febriani 11180000150 Program Studi S-1 Akuntansi	Supervisor: Merliyana, S.E., M.Ak
CAPITAL INTENSITY, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)	
<p>This study is aimed to test the effect of capital intensity, liquidity and companysize on tax avoidance in companies in the consumer goods industry sector</p> <p>The population in this study are all consumer goods industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021. By using purposive sampling method. The number of samples was determined by a sample of 30 companies so that the total observations in this study were 150 observations. This study uses Eviews software version 9. In this study, regression model estimation, regression model selection analysis, classical assumption test, panel data regression analysis, partial test (t test), and coefficient of determination (R2) were carried out.</p> <p>The results of the study prove that: 1) Capital Intensity has an effect on Tax Avoidance, this happens because of the different burdens that come from investments in fixed assets, so that the burden reduces tax payments. 2) Liquidity has no effect on Tax Avoidance, this happens because maintaining liquidity is important for the company. 3) Company size has no effect on Tax Avoidance, this happens because both companies that hold large, medium events and have the same obligation to pay the tax burden to the state.</p>	
<i>Key Words: Tax Avoidance, Capital Intensity, Company Size, and Liquidity</i>	

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.....	xi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang	1
1.2.Rumusan Masalah	5
1.3.Tujuan Penelitian.....	6
1.4.Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
2.1. LandasanTeori	7
2.1.1. Pajak	7
2.1.2. Teori Agensi	8
2.1.3. <i>Tax Avoidance</i>	9
2.1.4. <i>Capital Intensity</i>	11
2.1.5. Likuiditas.....	13

2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	15
2.2. Review Hasil Peneliti Terdahulu.....	17
2.3. Kerangka Konseptual Penelitian	21
2.3.1. Hubungan Antar Variabel	21
2.3.2. Kerangka Fikir.....	23
2.3.3. Hipotesis Penelitian.....	23
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1. Rancangan Penelitian	24
3.2. Populasi dan Sampel	24
3.2.1. Populasi Penelitian	24
3.2.2. Sampel Penelitian.....	24
3.3. Jenis dan Sumber Data	27
3.4. Operasional Variabel	27
3.4.1. Variabel Terikat (Dependen).....	27
3.4.2. Variabel Independen.....	28
3.5. Metode Analisis Data	29
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	29
3.5.2. Model Regresi Data Panel.....	29
3.5.3. Estimasi Model Regresi Data Panel	30
3.5.4. Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	30
3.5.5. Uji Asumsi Klasik	32
3.5.6. Analisis Regresi Data Panel	34
3.5.7. Uji Hipotesis.....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	36
4.1. Deskripsi Obyek Penelitian	36
4.2. Analisis Data	36

4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	36
4.2.2. Analisis Estimasi Model Regresi Data Panel	38
4.2.3. Analisis Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	42
4.2.4 Kesimpulan Hasil Pemilihan Model	45
4.2.5. Uji Asumsi Klasik	45
4.2.6. Analisis Regresi Data Panel	49
4.2.7. Uji Hipotesis.....	50
4.2.8. Interpretasi Hasil Penelitian	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.1. Simpulan.....	55
5.2. Saran	55
5.3. Keterbatasan Penelitian Dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya	56
DAFTAR ISI	57
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	25
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Penelitian	26
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik deskriptif.....	37
Tabel 4. 2 Hasil Regresi Data Panel Model <i>Common Effect</i>	39
Tabel 4. 3 Hasil Regresi Data Panel Model <i>Fixed Effect</i>	40
Tabel 4. 4 Hasil Regresi Data Panel Model <i>Random Effect</i>	41
Tabel 4. 5 Hasil Uji Likelihood Ratio	42
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hausman	43
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>Langrange Multiplier</i>	44
Tabel 4. 8 Hasil Kesimpulan.....	45
Tabel 4. 9 Hasil Uji Multikolinearitas.....	47
Tabel 4. 10 Hasil Uji Glejser.....	48
Tabel 4. 11 Hasil Uji AutoKorelasi	48
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Regresi Data Panel dan Uji T	49
Tabel 4. 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Fikir.....	23
Gambar 4.1 Uji Normalitas Data	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> periode 2017-2021.....	61
Lampiran 2. Tabel Perhitungan <i>Capital Intensity</i> periode 2017-2021.....	66
Lampiran 3. Tabel Perhitungan Likuiditas periode 2017-2021	71
Lampiran 4. Tabel Perhitungan Ukuran perusahaan periode 2017-2021	75
Lampiran 5. Hasil Statistik Deskriptif	79
Lampiran 6. Hasil <i>Common Effect Model</i>	80
Lampiran 7. Hasil <i>Fixed Effect Model</i>	81
Lampiran 8. Hasil <i>Random Effect Model</i>	82
Lampiran 9. Hasil Uji Chow	83
Lampiran 10. Hasil Uji Hausman	84
Lampiran 11. Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	85
Lampiran 12. Hasil Uji Normalitas	86
Lampiran 13. Hasil Uji Multikolinearitas	86
Lampiran 14. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	87
Lampiran 15. Hasil Uji Autokorelasi	88
Lampiran 16. Surat Keterangan Bebas Riset	88
Lampiran 17. Daftar Riwayat Hidup.....	90