

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN,
CAPITAL INTENSITY, DAN LEVERAGE
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV
(Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Naufal Taufiiqulhakim Akmal

40011420650307

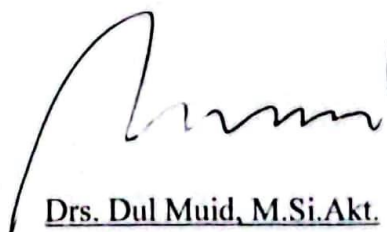
**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024**

HALAMAN PENGESAHAN

Nama Penyusun : Naufal Taufiqulhakim Akmal
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650307
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* dan
Leverage Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris
Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-
2023)

Semarang, 14 Agustus 2024

Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.

NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Naufal Taufiqulhakim Akmal
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650307
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity* dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada hari Jumat, 16 Agustus 2024.

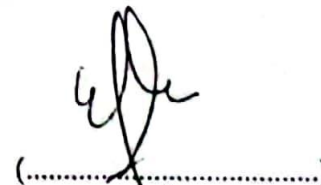
Tim Penguji

1. Drs. Dul Muid, M.Si.Akt.



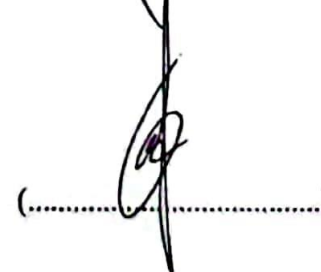
(.....)

2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri
Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.



(.....)

3. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Naufal Taufiiqulhakim Akmal, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, dan *Leverage Terhadap Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 14 Agustus 2024

Yang membuat pernyataan



Naufal Taufiiqulhakim Akmal

NIM. 40011420650307

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan mengetahui pengaruh dari Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, dan *Leverage* pada perusahaan *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023. Perusahaan yang bergerak di sektor *consumer non-cyclical* biasanya memiliki aliran kas yang konsisten, sehingga mereka memiliki kapasitas lebih untuk mengatur kewajiban pajak dengan lebih leluasa. Kestabilan finansial ini memberikan peluang yang lebih besar untuk menerapkan strategi penghindaran pajak.

Penelitian ini dilakukan dengan metode kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan perusahaan *consumer non-cyclical* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023. Adapun dalam pengumpulan sampel penelitian dilakukan dengan menggunakan metode *purposive sampling* untuk mendapatkan sejumlah data yang diperlukan dalam penelitian dan mengeliminasi sampel yang tidak memenuhi kriteria dengan hasil akhir sampel penelitian sejumlah 25 perusahaan yang menghasilkan 150 sampel data. Pengujian yang dilakukan terhadap sampel penelitian berupa pengujian statistik deskriptif, pengujian asumsi klasik berupa normalitas, multikolinieritas dan heteroskedastisitas, pengujian koefisien determinasi, pengujian simultan (F), pengujian parsial (T), dan analisis persamaan regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *capital intensity*, dan *leverage* secara simultan hanya menjelaskan penghindaran pajak sebesar 27,9%. Sementara hasil pengujian parsial menunjukkan bahwa variabel ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh positif signifikan berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, *Firm Size*, *Company Size*, Intensitas Modal, *Capital Intensity*, *Leverage*, Penghindaran Pajak, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This study aims to test and determine the effect of Company Size, Capital Intensity and Leverage on non-cyclical consumer companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2023 Period. Companies engaged in the non-cyclical consumer sector usually have consistent cash flow, so they have more capacity to manage tax obligations more freely. This financial stability provides greater opportunities to implement tax avoidance strategies.

This research was conducted using quantitative methods using secondary data in the form of annual financial reports of consumer non-cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2023 period. The collection of research samples was carried out using purposive sampling method to obtain the amount of data needed in the study and eliminate samples that did not meet the criteria with the final result of a research sample of 25 companies which resulted in 150 data samples. The tests carried out on the research sample are descriptive statistical testing, classical assumption testing in the form of normality, multicollinearity and heteroscedasticity, determination coefficient testing, simultaneous testing (F), partial testing (T), and multiple linear regression equation analysis.

The results of this study indicate that company size, capital intensity and leverage simultaneously only explain tax avoidance by 27.9%. While the partial test results show that the company size and leverage variables have a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords: *Firm Size, Company Size, Capital Intensity, Leverage, Tax Avoidance, Tax Avoidance*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Consumer Non-Cyclical* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2023)” dengan baik. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Peneliti dengan sepenuhnya menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena sejumlah keterbatasan yang dimiliki peneliti baik dari sisi pengetahuan, pengalaman, maupun waktu dan tenaga. Akan tetapi, berkat usaha dan doa yang telah dilakukan peneliti serta berkat doa dan dukungan dari orang-orang di sekeliling peneliti akhirnya penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik. Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi diri peneliti sendiri, lingkungan sekitar, serta bangsa dan negara.

Peneliti dalam menyelesaikan penelitian ini tentunya mendapatkan bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak, baik dalam bentuk dukungan dalam hal teknis, mental, dan keuangan. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah banyak memberikan ilmu kepada peneliti selama menempuh pendidikan di prodi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
5. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang sudah meluangkan waktu dan tenaga dan dengan sabar mengarahkan peneliti dalam menyelesaikan penelitian ini.
6. Orang tua, kakak dan adik dari jarak jauh dengan tiada hentinya untuk memberikan dukungan dan semangat. Teruntuk Bapak penulis yang selama ini menjadi orang tua yang baik, membimbing anaknya untuk menjadi lebih baik dan semua perjuangan Bapak sangat hebat. “*Thanks Dad! You’re my hero!*”. Tidak lupa juga teruntuk Ibu, terima kasih selama ini menjadi orang tua yang selalu mengingatkan mana yang baik dan mana yang buruk, yang menginginkan anaknya menjadi anak yang baik.
7. Sahabat seperjuangan yang selalu ada dan selalu menyemangati yaitu Hendy, Syafiq, Vito, Ilham, Novi, Saffa dan Muya. Terima kasih sudah meluangkan waktu dan tenaga untuk peneliti baik dalam hal pendidikan maupun kehidupan.
8. Seluruh rekan seperjuangan dan seperbimbingan peneliti angkatan tahun 2020 yang senantiasa mendukung penulis dalam pengerjaan penelitian.

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Sistematika Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	9
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	10
2.1.3 Ukuran Perusahaan	11
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	12
2.1.5 <i>Leverage</i>	13
2.2 Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Penelitian	23
2.4 Hipotesis	23
2.4.1 Ukuran Perusahaan Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.4.2 <i>Capital Intensity</i> Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24

2.4.3	<i>Leverage</i> Berpengaruh terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN		26
3.1	Definisi Operasional Variabel	26
3.1.1	Variabel Dependen	26
3.1.2	Variabel Independen	26
3.2	Populasi dan Sampel	28
3.3	Jenis dan Sumber Data	29
3.4	Metode Pengumpulan Data	29
3.5	Metode Analisis	30
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	30
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	30
3.5.3	Uji Hipotesis	31
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		35
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2	Analisis Data	36
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	36
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	38
4.2.3	Uji Hipotesis	41
4.3	Interpretasi Hasil	46
4.3.1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
4.3.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
4.3.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	47
BAB V PENUTUP		49
5.1	Kesimpulan	49
5.2	Keterbatasan	49
5.3	Saran	50
DAFTAR PUSTAKA		51
LAMPIRAN		55

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan APBN	2
Tabel 2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	15
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	35
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	36
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinieritas	39
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedasdisitas	40
Tabel 4.6 Hasil Uji F Anova	41
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi	42
Tabel 4.8 Hasil Uji T (Parsial)	43
Tabel 4.9 Analisis Regresi Linier Berganda	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	23
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan <i>Consumer Non-Cyclical</i> yang Digunakan Sebagai Sampel.....	55
Lampiran 2 Tabulasi Data	56
Lampiran 3 Hasil Pengujian SPSS	60