

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

(Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2018-2023)



SKRIPSI

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

Disusun Oleh :

Anis Sandika

40011420650206

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Nama : Anis Sandika

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650206

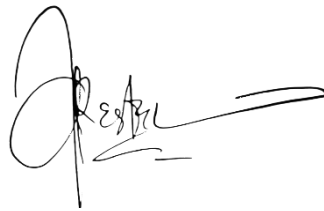
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*,
Capital Intensity Terhadap *Tax Avoidance* (Studi
Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-
2023)

Semarang. 27 Mei 2024

Dosen Pembimbing ,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maya Aresteria', with a long horizontal stroke extending to the right.

Maya Aresteria, S.E.,Si., Akt., CA

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama : Anis Sandika

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650206

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*,
Capital Intensity Terhadap *Tax Avoidance*
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode
2018-2023)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 10 Juni 2024

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., .Si., Akt., CA


(.....)

2. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A


(.....)

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


(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Anis Sandika menyatakan bahwa skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran pajak (Studi Pada Perusahaan Sektor Pertambangan 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, 27 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Anis Sandika

NIM 40011420650206

ABSTRAK

Salah satu sumber pendapatan negara yang paling besar yaitu pajak. Pajak sangat penting karena akan digunakan untuk memenuhi keperluan bagi kesejahteraan masyarakat seperti membangun infrastruktur, fasilitas masyarakat, pengembangan bidang pendidikan. Penelitian ini menggunakan teori keagenan yang menjelaskan perbedaan kepentingan (masalah keagenan) antara prinsipal dan agen. Untuk mengatasi perbedaan ini kepentingannya perusahaan melakukan penghindaran pajak.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, likuiditas, *leverage* dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak. Populasi penelitian ini perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) mulai tahun 2018-2023, terdiri dari 6 perusahaan observasi. Uji hipotesis menggunakan analisis regresi linier berganda. Penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas mempunyai hubungan negatif signifikan dengan penghindaran pajak. Likuiditas, *leverage* menunjukkan pengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, dan *capital intensity* berpengaruh positif. Namun, pengaruhnya tidak mempunyai hubungan yang signifikan dengan penghindaran pajak.

Kata kunci : Profitabilitas, likuiditas, *leverage* dan *capital intensity*, penghindaran pajak

ABSTRACT

One of the largest sources of state income is taxes. Taxes are very important because they will be used to fulfill needs for community welfare such as building infrastructure, community facilities, developing the education sector. This research uses agency theory which explains the differences in interests (agency problems) between principals and agents. To overcome this difference, it is in the company's interest to avoid tax.

This research aims to examine the influence of profitability, liquidity, leverage and capital intensity on tax avoidance. The research population is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) starting in 2018-202023, consisting of 6 observation companies. Hypothesis testing using multiple linear regression analysis. This research shows that profitability has a significant negative relationship with tax avoidance. Liquidity, leverage show a negative influence on tax avoidance, and capital intensity has a positive influence. However, their influence does not have a significant relationship with tax avoidance.

Keywords: Profitability, liquidity, leverage .capital intensity, tax avoidance

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas ridho, rahmat, dan karunia yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Terapan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Penulis menyadari bahwa selesainya skripsi ini dengan lancar dan tidak ada kendala tidak lepas karena karunia-Nya. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Suharnomo S.E., M. Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Drs. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Maya Aresteria, S.E., Si., Akt., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi.
5. Bapak dan Ibu dosen, karyawan serta staff di lingkungan Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro Semarang yang telah membantu penulis selama proses perkuliahan berlangsung.
6. Ayah saya cinta pertama saya. Terimakasih telah percaya atas keputusan penulis ambil untuk melanjutkan mimpinya, serta doa dan dukungan yang tanpa batas. Terimakasih selalu mengusahakan dan memberikan yang terbaik untuk penulis.

7. Ibu saya orang yang sangat berjasa dalam hidup penulis sekaligus orang hebat yang selalu menjadi penyemangat penulis. Yang tiada henti-hentinya mendoakan yang terbaik untuk anak tunggal perempuannya.
8. Keluarga besar peneliti. Dengan tulus dan penuh rasa syukur terimakasih kepada kalian yang senantiasa memberikan perhatian,dukungan, motivasi dan doa kepada penulis.
9. Teman seperjalanan selama perkuliahan litam kharin,reta, mumtaz dan niswa (geng cegil) terimakasih atas dukungan yang diberikan baik berupa motivasi, saran dan kritik walaupun terkadang melalui celotehannya, tetapi penulis yakin itu adalah bentuk dukungan mereka.
10. Terimakasih untuk teman-teman D4 Akuntansi Perpajakan angkatan 2020 berperan memberikan banyak pengalaman dan pembelajaran selama di bangku kuliah. *see you on top guys!*
11. Pemilik NIM 40011420650206 Terimakasih telah menjadi support system penulis.senantiasa telah berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, meluangkan waktu dan tenaga untuk peneliti. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup saya. Terimakasih semarang dan kenangannya.
12. Terakhir untuk anak perempuan satu-satunya dikeluarga. Diri saya sendiri, Anis Sandika atas kerja keras dan usahanya sehingga selalu mengusahakan dan mengerjakan tugas akhir skripsi ini. Semoga saya tetap rendah hati, karena ini awal permulaan dari semuanya

DAFTAR ISI

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR AKHIR/ SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I Pendahuluan	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	10
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	11
1.4 Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan).....	14
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	16
2.1.3 Profitabilitas	18
2.1.4 Likuiditas.....	19
2.1.5 <i>Leverage</i>	20
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	22
2.2 Penelitian Terdahulu	23

2.3	Kerangka Pemikiran	34
2.4	Hipotesis	36
2.4.1	Pengaruh Pofitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
2.4.2	Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2.4.3	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.4	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42
BAB III METODE PENELITIAN.....		44
3.1	Definisi Operasional Variabel	44
3.1.1	Variabel Independen.....	44
3.1.1.1	Profitabilitas	44
3.1.1.2	Likuiditas.....	45
3.1.1.3	<i>Leverage</i>	46
3.1.1.4	<i>Capital Intensity</i>	46
3.1.2	Variabel Dependen	47
3.1.2.1	<i>Tax Avoidance</i>	48
3.2	Populasi dan Sampel	48
3.2.1	Populasi Penelitian	48
3.2.2	Sampel Penelitian	49
3.3	Jenis dan Sumber Data	49
3.4	Metode Pengumpulan Data	50
3.5	Metode Analisis.....	50
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
3.5.2	Uji Asumsi Klasik	51
3.5.3	Pengujian Hipotesis	53
3.5.4	Uji Regresi Linear Berganda	55

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	57
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	57
4.2 Analisis Data.....	58
4.2.1 Statistik Deskriptif	58
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	60
4.2.2.1 Uji Normalitas	60
4.2.2.2 Uji Multikolinearitas	61
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	62
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	64
4.2.3 Pengujian Hipotesis.....	66
4.2.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda	66
4.2.3.2 Koefisien Determinasi (R^2)	68
4.2.3.3 Uji Statistik F.....	69
4.2.3.4 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	70
4.3 Interpretasi Hasil.....	72
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.3.2 Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
4.3.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
BAB V PENUTUP.....	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan	79
5.3 Saran	79

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	28
Tabel 4. 1 Sampling Perusahaan	57
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolonieritas.....	62
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>Glesjer</i>	64
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 4. 8 Hasil Uji <i>Run Test</i>	66
Tabel 4. 9 Uji Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4. 10 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 4. 11 Hasil Uji F	70
Tabel 4. 12 Hasil Uji T	71

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rumusan Hipotesis.....	35
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Scaterplot	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nama Perusahaan	88
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Data Penelitian	90
Lampiran 3 Hasil Pengujian SPSS	95
Lampiran 4 Data Outlier dan Uji Normalitas Setelah Outlier.....	98