

**PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2022)**



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:

Dhyta Ayu Ningtiyas

40011420650110

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

2024

**PENGARUH *LEVERAGE*, INTENSITAS MODAL, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2020-2022)**



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:

Dhyta Ayu Ningtiyas

40011420650110

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

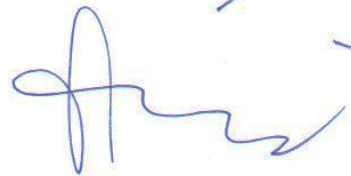
2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusunan : Dhyta Ayu Ningtiyas
NIM : 40011420650110
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Semarang, 13 Juni 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt., M.Si.

NIP 197308032000122001

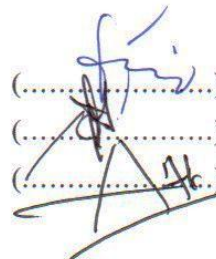
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dhyta Ayu Ningtiyas
NIM : 40011420650110
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas
Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada
Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia Tahun
2020-2022)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal

Tim Penguji

1. Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt, M.Si. (.....)
2. Deddy Sulestiyono, SE., ST., MM. (.....)
3. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak. (.....)



PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dhyta Ayu Ningtiyas, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulis 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, 10 Juni 2024



Dhyta Ayu Ningtiyas

NIM. 40011420650110

ABSTRAK

Ningtiyas, Dhyta Ayu 2024. *Pengaruh Leverage, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)*. Laporan Akhir Jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro. Pembimbing: Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt., M.Si.-

Pajak merupakan kontribusi rakyat Indonesia yang bersifat wajib dan memaksa. Pajak menjadi sumber penerimaan dana untuk negara dengan presentase terbesar. Namun saat ini penerimaan pajak masih belum mencapai target. Salah satunya disebabkan karena penghindaran pajak banyak dipraktikkan di perusahaan. Penghindaran pajak merupakan salah satu penyebab belum tercapainya target penerimaan pajak.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan mengetahui pengaruh *leverage*, intensitas modal, dan profitabilitas terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan. Sektor yang diteliti adalah sektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020-2022. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan profitabilitas berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Penghindaran Pajak, Leverage, Intensitas Modal, Profitabilitas*

ABSTRACT

Ningtiyas, Dhyta Ayu 2024. *The Effect of Leverage, Capital Intensity, and Profitability on Tax Avoidance (Empirical study of Banking Companies on the Bursa Efek Indonesia in 2020-2022)*. Final Report of Tax Accounting, Diponegoro University. Advisor: Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt, M.Si.

Taxes are a mandatory and compulsory contribution of the Indonesian people. Taxes become a source of receipt of funds for the country with the greatest presentation. At the moment, however, tax receipts have not yet reached the target. One of them is because tax evasion is a lot practiced in companies. Tax evasion is one of the reasons why tax receipt targets have not been achieved. Keywords: Tax Avoidance, Leverage, Capital Intensity, Profitability

The research is aimed at identifying the impact of leverage, capital intensity, and profitability on tax avoidance practices in companies. The sector studied is the banking sector listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) for the period 2020-2022. This type of research is quantitative research.

The results of this study show that leverage variables have no effect on tax avoidance, capital intensity has no impact on tax evasion, and profitability has an effect on fiscal avoidance.

Keywords: Tax avoidance, leverage, capital intensity, profitability

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Intensitas Modal, dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)” dengan tepat waktu sesuai dengan batas waktu yang ditentukan. Tugas akhir ini penulis susun sebagai tanggung jawab penulis di perkuliahan dan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan (S.Tr. Ak) di Universitas Diponegoro.

Keberhasilan penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dengan adanya doa, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah memberikan doa, bantuan, dan dorongan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Dengan segala hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si. Akt., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
3. Ibu Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, memberi arahan dan informasi, memotivasi penulis, meluangkan waktu, tenaga, serta usaha selama penyusunan tugas akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si. Akt., selaku Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan hingga proses tugas akhir ini selesai.

5. Bapak dan Ibu dosen serta Staf Program Studi D4 Akunransi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan saran, masukan, dan bimbinganya selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis, Ibu Kasihati dan Bapak Setiawan Budi Hernowo serta adik penulis Kevin Bagus Setiawan, yang selalu memberikan doa, dukungan, motivasi, dan dorongan baik moral maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik
7. Teristimewa, Hizkia Adi Wicaksana yang telah memberikan dukungan serta meluangkan waktu, tenaga, dan materil selama penyusunan tugas akhir.
8. Para sahabat, antara lain Ririh Widya Pramanti, Frisca Ferdiana Putri, Klara Setyajati, Haiqa Alya Maharani, Sekar Marriedna Hapsari, Alya Pinky Aprisca, Salsabila Fitri Rachmadani, dan Salsabila Adnabillah Asytata yang senantiasa memberikan dukungan, doa, semangat, dan motivasi kepada penulis selama penelitian dan tugas akhir berlangsung.
9. Teman-teman D4 Akuntansi Perpajakan 2020 yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan pelaksanaan tugas akhir.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu demi satu, yang telah ikut memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menempuh pendidikan D4 Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini belum sempurna, kritik dan saran dari pembaca sangat dibutuhkan oleh penulis. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak. Akhir kata penulis memohon maaf apabila masih terdapat kesalahan dalam penyusunan kata.

Semarang, 10 Juni 2025



Dhyta Ayu Ningtiyas

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I	14
PENDAHULUAN	14
1.1 Latar Belakang.....	14
1.2 Rumusan Masalah	21
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	22
1.4 Sistematika Penulisan.....	23
BAB II.....	25
TINJAUAN PUSTAKA.....	25
2.1 Landasan Teori	25
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Theory of Agency</i>)	25
2.1.2 Penghindaran Pajak	26
2.1.3. <i>Leverage</i>	28
2.1.4 Intensitas Modal.....	30
2.1.5 Profitabilitas.....	31
2.1.6 Penelitian Terdahulu	32
2.2 Kerangka Pemikiran	34
2.3 Hipotesis.....	35
2.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
2.3.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	37
BAB III	39
METODE PENELITIAN	39

3.1 Definisi Operasional Variabel.....	39
3.2 Populasi dan Sampel.....	41
3.3 Jenis dan Sumber Data	42
3.4 Metode Pengumpulan Data	42
3.5 Metode Analisis Data.....	43
3.6 Uji Statistik Deskriptif.....	43
3.7 Uji Asumsi Klasik	43
3.7.1 Uji Normalitas	43
3.7.2 Uji Multikolinieritas	44
3.7.3 Uji Autokorelasi.....	45
3.7.4 Uji Heteroskedastisitas	45
3.8 Uji Analisis Linear Berganda	46
3.9 Uji Kelayakan Model	46
3.9.1 Uji F (F Test).....	46
3.9.2 Uji t.....	47
3.9.3 Analisis Adjusted R Square (R^2).....	47
BAB IV	49
HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	49
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	56
4.3 Uji Asumsi Klasik	59
4.3.1 Uji Normalitas	59
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	63
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	63
4.3.4 Uji Heteroskedastisitas	65
4.5 Uji Kelayakan Model.....	67
4.5.1 Uji F	67
4.5.2 Uji t	67
4.5.3 Uji R.....	69
4.6 Interpretasi Hasil	70
BAB V.....	74
KESIMPULAN	74

5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Keterbatasan	75
5.3 Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 4. 1 Data Perolehan Sampel Perusahaan	49
Tabel 4. 2 Data Perusahaan Sampel	49
Tabel 4. 3 Tabel Perhitungan Penghindaran Pajak	50
Tabel 4. 4 Tabel Perhitungan Leverage	52
Tabel 4. 5 Tabel Perhitungan Intensitas Modal	53
Tabel 4. 6 Tabel Perhitungan Profitabilitas	55
Tabel 4. 7 Statistik Deskriptif	56
Tabel 4. 8 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	59
Tabel 4. 9 Bentuk Transformasi Data	60
Tabel 4. 10 Uji Sample Kolmogorov-Smirnov Setelah Transform Data	62
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinieritas	63
Tabel 4. 12 Hasil Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 13 Tabel Keputusan Uji Autokorelasi	64
Tabel 4. 14 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Transform Data	64
Tabel 4. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel 4. 16 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	66
Tabel 4. 17 Hasil Uji F	67
Tabel 4. 18 Hasil Uji t	68
Tabel 4. 19 Hasil Uji Adjust R-Square	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	35
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel	85
Lampiran 2 Perhitungan Leverage	85
Lampiran 3 Perhitungan Intensitas Modal	87
Lampiran 4 Perhitungan Profitabilitas.....	89
Lampiran 5 Perhitungan Penghindaran Pajak.....	91
Lampiran 6 Statistik Deskriptif.....	93
Lampiran 7 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	93
Lampiran 8 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov Setelah Outlier	94
Lampiran 9 Hasil Uji Multikolinieritas	94
Lampiran 10 Hasil Uji Autokorelasi	94
Lampiran 11 Tabel Keputusan Uji Autokorelasi Setelah Transform Data ...	95
Lampiran 12 Tabel Durbin Watson.....	95
Lampiran 13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	95
Lampiran 14 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	96
Lampiran 15 Hasil Uji F.....	96
Lampiran 16 Hasil Uji t.....	96
Lampiran 17 Tabel Nilai t	97
Lampiran 18 Hasil Uji Adjust R-Square	97