

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Farmasi Yang Terdaftar
Di BEI Tahun 2018-2022).



SKRIPSI

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

Disusun oleh:

Fazanisa Larasati

40011420650301

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

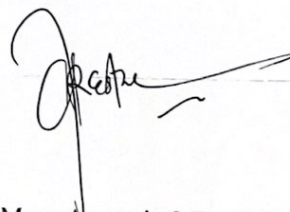
TAHUN 2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Nama : Fazanisa Larasati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650301
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022)

Semarang. 19 Juli 2024

Dosen Pembimbing,



Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.

NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama : Fazanisa Larasati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650301
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/ Skripsi : Pengaruh *Profitability* , *Leverage* dan *Capital intensity* terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022)

Tim Penguji :

1. Maya Aresteria, SE.,M.Si.,Ak

(.....)

2. Raden Roro Diana Atika Ghozali S.E., M.Ak.

(.....)

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

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Adelia Putri Diana, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul Pengaruh *Profitability*, *Leverage* dan *Capital intensity* terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2022) 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, 30 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Fazanisa Larasati

NIM. 40011420650301

ABSTRAK

Penelitian ini untuk meneliti dan menguji Pengaruh *Profitability*, *Leverage* dan *Capital intensity* terhadap *Tax avoidance*. Objek dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 33 Perusahaan Manufaktur Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Metode pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*. Setelah pengurangan dengan beberapa kriteria terpilih sebanyak 7 perusahaan sampel sehingga diperoleh 35 laporan keuangan sebagai observasi. Sumber data dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diunduh melalui www.idx.co.id untuk memperoleh data berupa laporan keuangan masing-masing perusahaan yang digunakan sampel pada penelitian ini. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi linier berganda dan diolah dengan menggunakan program SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel Profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax avoidance*. *Leverage* tidak berpengaruh terhadap *Tax avoidance*. *Capital intensity* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *Tax avoidance*

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, *Capital intensity*, *Tax avoidance*

ABSTRACT

This study aims to examine and test the effects of Profitability, Leverage, and Capital intensity on Tax avoidance. The objects of this research are Pharmaceutical Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2022. This research is a quantitative study. The population in this study consists of 33 Pharmaceutical Manufacturing Companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2018 to 2022. The sampling method used in this study is purposive sampling. After applying certain criteria, 7 companies were selected as the sample, resulting in 35 financial reports for observation. The data source for this study is secondary data, downloaded from www.idx.co.id, to obtain the financial statements of the sample companies. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression, processed using SPSS version 26. The results of the study indicate that the Profitability variable has a significant effect on Tax avoidance. Leverage does not affect Tax avoidance. Capital intensity does not have a significant effect on Tax avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Capital intensity, Tax avoidance

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya dan shalawat serta salam tak lupa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh *Profitability*, *Leverage* dan *Capital intensity* Terhadap *Tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub-Sektor Farmasi Yang Terdaftar Di BEI tahun 2018-2022)” Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Program Diploma (D4) pada Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari kendala dan hambatan, namun semua dapat teratasi berkat doa, bantuan, bimbingan, dorongan dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis 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., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, masukan, motivasi dan arahan dalam pelaksanaan 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. Bapak, Ibu, Kakak dan adik yang sangat penulis cintai, yang selalu melafalkan nama penulis dalam doa mereka, selalu menyayangi penulis, yang selalu memberikan dukungan moral beserta materi tanpa henti serta dorongan semangat dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan jenjang pendidikan sampai detik ini, semoga Allah memberikan keberkahan untuk keluarga penulis. Aamiin.
7. Kepada teman kuliah penulis Salsa, Adel, Vava, Rinda, Fida dan Firyal yang selalu bersama selama empat tahun perkuliahan ini yang sudah membantu, menemani dan memberikan canda tawa. semoga allah memberikan kesuksesan di masa depan nanti. Aamiin.
8. Tak lupa, penulis mengucapkan terimakasih untuk diri sendiri. Terimakasih sudah berjuang dan berusaha, terimakasih untuk tetap mau terus berjalan dan tidak pernah memutuskan berhenti meskipun rintangan selalu datang menghampiri.

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1.3.1 Tujuan Penelitaian	7
1.3.2 Kontribusi Penelitian	7
1.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	10
2.1.1 Teori Keagenan (Agency Theory)	10
2.1.2 Pengertian Pajak	11
2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	12
2.1.4 Profitabilitas.....	14
2.1.5 <i>Leverage</i>	15
2.1.6 <i>Capital intensity</i>	16
2.1.7 Penelitian Terdahulu	16

2.2 Kerangka Pikir.....	19
2.3 Hipotesis.....	20
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	20
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	21
2.3.3 Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	22
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Definisi Operasional Variabel	23
3.1.1 Variabel Penelitian.....	23
3.1.2 Operasionalisasi Variabel	25
3.2 Populasi dan Sampel	26
3.2.1 Populasi.....	26
3.2.2 Sampel	27
3.2.3 Teknik Pengambilan Data.....	28
3.3 Jenis dan Sumber Data	28
3.4 Metode Pengumpulan Data	29
3.5 Metode Analisis.....	29
3.5.1 Analisis Deskriptif	29
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	30
3.5.2.1 Uji Multikolinearitas	30
3.5.2.2 Uji Autokorelasi.....	30
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	31
3.5.2.4 Uji Normalitas Data	31
3.5.2.5 Uji Hipotesis	32
3.5.2.6 Koefisien Determinasi (R^2).....	32
3.5.2.7 Uji Signifikansi Anova (F-test).....	32

3.5.2.8 Uji Signifikan Parameter Individual (T-test)	33
3.5.2.9 Analisis Regresi Linier Berganda	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.2.2.1 Uji Normalitas.....	44
4.2.2.2 Uji Autokorelasi.....	45
4.2.2.3 Uji Multikolonieritas	46
4.2.3.4 Uji Heteroskedastisitas.....	47
4.2.3 Analisis Linear Berganda	48
4.2.4 Pengujian Hipotesis	50
4.2.4.1 Uji F/Simultan.....	50
4.2.4.2 Uji T/ Parsial	50
4.2.4.3 Koefisien Determinasi.....	51
4.3 Interpretasi Hasil	51
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	52
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	53
4.3.3 Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	56
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Keterbatasan	57
5.3 Saran.....	57
5.3.1 Saran Praktisi	58
5.3.2 Saran Teoritis.....	58

DAFTAR PUSTAKA.....	60
LAMPIRAN.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir	19
Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas	44
Gambar 4. 2 Grafik Scatterplot.....	47

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel Independen.....	25
Tabel 3. 2 Operasional Variabel Dependen	26
Tabel 3. 3 Proses Penentuan Sampel	27
Tabel 3. 4 Daftar Perusahaan Yang Memenuhi Kriteria Sampel	28
Tabel 3. 5 Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi	31
Tabel 4. 1 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2018-2022	36
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4. 5 Durbin-Watson Test Bound	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Multikolonieritas	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedasitisitas (Uji Glesjer)	48
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Linear Berganda	48
Tabel 4. 9 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	50
Tabel 4. 10 Hasil Koefisiensi Determinasi	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Analisis Statistik Deskriptif	62
Lampiran 2 Uji Normalitas	62
Lampiran 3 Uji Heteroskedastisitas	62
Lampiran 4 Uji Autokorelasi Durbin-Watson Test.....	63
Lampiran 5 Durbin-Watson Test Bound	63
Lampiran 6 Uji Multikolonieritas	63
Lampiran 7 Grafik Scatterplot	64
Lampiran 8 Uji Glesjer	64
Lampiran 9 Analisis Linear Berganda	65
Lampiran 10 Uji Simultan (Uji F)	65
Lampiran 11 Uji T/ Parsial	66
Lampiran 12 Koefisiensi Determinasi	66