

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

(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh :

Afifah Nasya Kamila

40011421650122

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Afifah Nasya Kamila
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650122
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023).

Semarang, 2 Juni 2025
Dosen Pembimbing



Drs. Dul Muid, M.Si.,Akt.
NIP. 196505131994031002

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Afifah Nasya Kamila
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650122
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity*,
dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* (Studi
Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan
dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
periode 2019-2023).

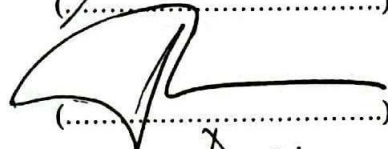
Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 10 Juni 2025

Tim Penguji :

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

2. Apip, SE., M. Si.

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

()
()
()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

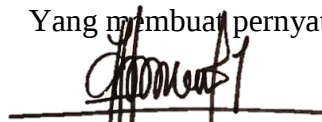
Yang bertanda tangan di bawah ini saya Afifah Nasya Kamila, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul "Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023)" yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (SI Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir 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, 2 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Afifah Nasya Kamila

NIM. 40011421650122

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman. Faktor-faktor yang digunakan dalam penelitian ini terdiri atas *profitability*, *leverage*, *capital intensity*, dan ukuran perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji secara empiris apakah *profitability*, *leverage*, *capital intensity* dan ukuran perusahaan mempengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Populasi yang dipilih sebagai objek pengamatan berjumlah 98 perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2019-2023. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini di ambil dengan menggunakan metode purposive sampling Teknik analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier dengan bantuan program SPSS versi 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh negatif secara signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *profitability*, *leverage*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Dalam penelitian ini masih banyak keterbatasan dan kekarangan yaitu pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen hanya dapat dijelaskan sebesar 6.3% Oleh karena itu, perlu variabel independen tambahan.

Kata Kunci : BEI, *Tax Avoidance*, *Profitability*, *Leverage*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

This study aims to examine the factors that influence tax avoidance in food and beverage companies. The factors used in this study include profitability, leverage, capital intensity, and firm size. The objective of this research is to empirically test whether profitability, leverage, capital intensity, and firm size affect tax avoidance in food and beverages companies listed on the Indonesia Stock Exchange.

The population observed in this study consists of 98 food and beverages companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2019–2023. The sample was selected using a purposive sampling method. The analytical technique used in this research is linear regression analysis with the assistance of SPSS version 26.

The results show that firm size has a significant negative effect on tax avoidance. Meanwhile, profitability, leverage, and capital intensity do not have a significant effect on tax avoidance. This study has several limitations, one of which is that the independent variables used can only explain 6.3% of the variance in the dependent variable. Therefore, it is recommended to include additional independent variables in future research.

Keywords: Indonesia Stock Exchange, Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Capital Intensity, Firm Size

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji syukur Alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada saya, sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir saya dengan judul Pengaruh *Profitability, Leverage, Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2023).

Dalam menyusun Tugas Akhir ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak dan juga ucapan terima kasih kepada :

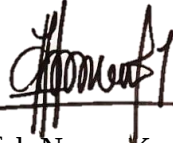
1. Tuhan Yang Maha Esa yang selalu memberikan kekuatan dan kemudahan sehingga laporan ini dapat terselesaikan
2. Bapak Prof. Dr. Ir Budiyo, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang
3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
4. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi
5. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Heru Cahyo dan Ibu Fujiyama yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis sehingga penulis bisa semangat dalam menjalani perkuliahan dari awal hingga akhir penulisan skripsi.

6. Saudara kandung saya Cahya Khairani Mawakhadah dan Attaqi Musarif Arfansyah yang sering membelikan jajan selama penyusunan skripsi.
7. Teman penulis Caca, Deva, Sepanya, Mbak Salsa, dan Ula yang sudah mengisi hari-hari penulis baik saat kuliah maupun saat penyusunan skripsi.
8. Teman-teman penghuni Burjo Kahoyong terutama Abin, sahabat dunia akhirat penulis yang sudah menjadi 911 disaat apapun. Kalian bukan hanya teman namun sudah seperti keluarga bagi penulis.
9. Seseorang dari jurusan Informatika UNDIP 2021 yang telah menemani penulis dan memberikan dukungan dan bantuan baik tenaga, pikiran dan waktu. Terima kasih telah memotivasi dan menyemangati penulis di setiap saat.
10. Para anabul, Adam, Sipin, Bocil dan Cireng yang sudah memberikan *emotional support* selama ini.
11. Semua teman-teman akuntansi perpajakan angkatan 2021 yang sudah menjadi teman dari mulai maba hingga akhir penulisan skripsi.
12. Teman-teman magang di PT Kawasan Industri Wijayakusuma yang telah memberikan ilmu baru kepada penulis, serta menemani penulis saat membuat proposal skripsi.

Penulis berharap ucapan penulis dapat mewakili rasa terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan dukungan selama penulis menyusun skripsi. Penulis juga menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, dengan rendah hati, penulis ingin menyatakan bahwa penulis terbuka

untuk mendengarkan kritik maupun saran yang membangun untuk menghasilkan karya yang lebih baik. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat serta dapat menambah wawasan pengetahuan bagi pembaca.

Semarang, 2 Juni 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Afifah Nasya Kamila', is written over a horizontal line.

Afifah Nasya Kamila
NIM. 40011421650122

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	11
1.4 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Perpajakan.....	16

2.1.3 Penghindaran Pajak (<i>Tax avoidance</i>)	17
2.1.4 <i>Profitability</i>	20
2.1.5 <i>Leverage</i>	20
2.1.6 <i>Capital intensity</i>	21
2.1.7 Ukuran Perusahaan	21
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran	26
2.4 Pengembangan Hipotesis	27
2.4.1 <i>Profitability</i> dan <i>Tax avoidance</i>	27
2.4.2 <i>Leverage</i> dan <i>Tax avoidance</i>	29
2.4.3 <i>Capital intensity</i> dan <i>Tax avoidance</i>	29
2.4.4 Ukuran Perusahaan dan <i>Tax avoidance</i>	30
BAB III METODELOGI PENELITIAN	31
3.1 Definisi Operasional Variabel	31
3.1.1 Variabel Dependen	31
3.1.2 Variabel Independen	32
3.2 Populasi dan Sampel	33
3.2.1 Populasi.....	33
3.2.2 Sampel	34
3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Metode Pengumpulan Data	35
3.5 Teknik Analisis Data	35

3.5.1 Statistik Deskriptif	35
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.3 Analisis Regresi Linear Berganda	37
3.5.4 Pengujian Hipotesis	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	40
4.1 Deskripsi Data Penelitian	40
4.2 Analisis Data	43
4.2.1 Deskriptif Statistics.....	43
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	44
4.2.3 Uji Hipotesis	48
4.3 Interpretasi Hasil	54
4.3.1 Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	55
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	56
4.3.3 Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	57
4.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax avoidance</i>	58
BAB V PENUTUP.....	59
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Keterbatasan	60
5.3 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak dari Beberapa Sektor (dalam rupiah).....	4
Tabel 2. 1 Kategori Ukuran Perusahaan	22
Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. 1 Keputusan Uji Durbin Watson	37
Tabel 4. 1 Prosedur Pemilihan Sampel	40
Tabel 4. 2 Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	43
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	47
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi	48
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Linear Berganda	49
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	52
Tabel 4. 10 Hasil Uji F	52
Tabel 4. 11 Hasil Uji T.....	53
Tabel 4. 12 Keputusan Hipotesis	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	27
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Nama Perusahaan Makanan dan Minuman	70
Lampiran 2 Perhitungan CETR.....	73
Lampiran 3 Perhitungan <i>Profitability</i> (ROA)	76
Lampiran 4 Perhitungan <i>Leverage</i> (DER)	79
Lampiran 5 Perhitungan <i>Capital Intensity</i>	82
Lampiran 6 Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	85
Lampiran 7 Hasil SPSS	88