

PENGARUH INTENSITAS MODAL, BESARAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi Empiris pada Perusahaan *Food and Beverage* yang
Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)**



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:

Pramesti Hajar Budi Hapsari

40011420650093

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2025**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Pramesti Hajar Budi Hapsari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650093
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH INTENSITAS MODAL,
BESARAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)

Semarang, 13 Juni 2025
Dosen Pembimbing,



Dr. R.R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si.
NIP. 197410051998022001

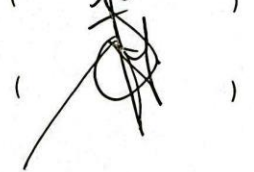
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Pramesti Hajar Budi Hapsari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650093
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : PENGARUH INTENSITAS MODAL,
BESARAN PERUSAHAAN, DAN
LEVERAGE TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan *Food and Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) Tahun 2020-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 14 Juli 2025.

Tim Penguji

1. Dr. R. R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si.
2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri
Purwienanti, S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.
3. Deddy Sulestiyono, S.E., S.T., M.M.

()
()
()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Pramesti Hajar Budi Hapsari, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul “Pengaruh Intensitas Modal, Besaran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverage* yang terdaftar di BEI Tahun 2020-2024)” 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 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, 13 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Pramesti Hajar Budi Hapsari

NIM. 40011420650093

Scanned with CamScanner

ABSTRACT

Tax avoidance is a tax reduction strategy to the state that is legal and in accordance with the tax law. Companies seek to reduce tax payments to the state through tax avoidance activity. The purpose all of this is so that companies try to reduce taxes to a minimum, given that a high tax burden can have a negative impact on their economic performance. This research aims to analyze the effect of capital intensity, firm size, and leverage on tax avoidance.

The sample used in this research consisted of food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange in the period 2020 to 2024. Sample selection was carried out using a purposive judgment sampling method with predetermined criteria so that a sample of 36 companies was obtained. This research uses a multiple linear regression analysis method through SPSS version 25. The results of this study show that capital intensity and firm size has no significant effect on tax avoidance, while leverage has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords : *capital intencity, firm size, leverage, tax avoidance*

ABSTRAK

Penghindaran Pajak adalah strategi pengurangan pajak kepada negara yang legal dan sesuai Undang-Undang Perpajakan. Perusahaan berupaya mengurangi pembayaran pajak kepada negara melalui praktik penghindaran pajak. Tujuan semua ini agar perusahaan berupaya menekan pajak seminimal mungkin, mengingat bahwa beban pajak tinggi dapat berdampak buruk pada kinerja ekonomi mereka. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh intensitas modal, besaran perusahaan dan *leverage* terhadap penghindaran pajak.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari perusahaan sub sektor *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2020 hingga 2024. Pemilihan sampel dilakukan dengan menggunakan metode *purposive judgement sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan sehingga didapatkan sampel sebanyak 36 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode analisis regresi linear berganda melalui SPSS versi 25. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal dan besaran perusahaan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : intensitas modal, besaran perusahaan, *leverage*, penghindaran pajak

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis haturkan kepada Allah SWT karena atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Besaran Perusahaan, dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor *Food and Beverage* yang Terdaftar di BEI tahun 2020-2024)”. Shalawat dan salam selalu penulis haturkan kepada junjungan besar Nabi Muhammad SAW yang senantiasa memberi teladan bagi kita semua. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih untuk pihak-pihak yang telah memberikan banyak bantuan dalam pelaksanaan dan penyusunan skripsi ini kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan kelancaran, kekuatan, dan petunjuk-Nya sehingga penulisan skripsi ini dapat selesai.
2. Prof Dr. Ir. Budiyo, M. Si. selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi DIV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Dr. R.R. Sri Handayani S.E., Akt., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, serta motivasi bagi penulis agar dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan baik dan lancar.

5. Seluruh Dosen Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pembelajaran bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staf dan karyawan Diploma IV Akuntansi Perpajakan serta pihak akademik Dekanat Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang telah memberikan pelayanan dan bantuan bagi penulis selama masa perkuliahan.
7. Kedua orang tua penulis, Ibu Endang dan Bapak Budi yang senantiasa mendoakan, memberi motivasi dan semangat untuk penulis sehingga skripsi ini telah terselesaikan
8. Saudara penulis, Mbak Wulan, Mas Anton, dan Adik Airin dan seluruh keluarga besar yang tiada hentinya memberikan doa dan semangat kepada penulis
9. Sahabat penulis di perkuliahan, Ayak, Jessica, Hani, Naza, dan Nisa yang selalu menemani dan memberikan dukungan serta menjadi teman diskusi sejak kuliah
10. Seluruh teman-teman DIV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Angkatan 2020 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung membantu penulis dalam penyusunan skripsi
11. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang memberikan dukungan secara langsung maupun tidak langsung membantu penulis dalam penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat berbagai kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan dapat menambah wawasan baru bagi pihak-pihak terkait. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih kepada berbagai pihak atas segala dukungan yang telah diberikan untuk penulis.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

Semarang, 13 Juni 2025

Penulis

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iii
<i>ABSTRACT</i>	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	9
1.3.2 Kegunaan Penelitian	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	12
2.1.2 Penghindaran Pajak	14
2.1.3 Intensitas Modal.....	16
2.1.4 Besaran Perusahaan.....	17
2.1.5 <i>Leverage</i>	18
2.1.6 Penelitian Terdahulu.....	20
2.2 Kerangka Pemikiran Teoritis	23
2.3 Hipotesis	23
2.3.1 Pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak	23

2.3.2 Pengaruh besaran perusahaan terhadap penghindaran pajak	25
2.3.3 Pengaruh leverage terhadap penghindaran pajak	26
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Definisi Operasional Variabel	29
3.1.1 Variabel Dependen	29
3.1.2 Variabel Independen.....	30
3.2 Populasi dan Sampel	32
3.3 Jenis dan Sumber Data	33
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	34
3.5 Metode Analisis Data	34
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	35
3.5.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	35
3.5.3 Uji Hipotesis	39
BAB IV METODE PENELITIAN	41
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.2 Analisis Data.....	41
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	42
4.3 Pengujian Data	45
4.3.1 Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	45
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	46
4.4 Uji Hipotesis	56
4.4.1 Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	56
4.4.2 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2)	57
4.4.3 Uji Parsial (Uji t).....	57
4.5 Interpretasi Hasil	59
4.5.1 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	60
4.5.2 Pengaruh Besaran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.....	62
4.5.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	64
BAB V PENUTUP.....	67
5.1 Kesimpulan	67
5.2 Keterbatasan.....	68

5.3 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	20
Tabel 4.1 Seleksi Sampel Penelitian.....	41
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	42
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test Setelah Ditransformasi.....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas Coefficients ^a	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Uji Glejser Coefficients ^a	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas Metode Uji Glejser Setelah di Transformasi	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik F.....	56
Tabel 4.10 Hasil Uji R ²	57
Tabel 4.11 Hasil Uji t Coefficients ^a	58
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis.....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Sektor Penerimaan Pajak Terbesar	7
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis.....	23
Gambar 4.1 Hasil Grafik Normal <i>P-Plot</i> Model Regresi.....	48
Gambar 4.2 Hasil Grafik Normal <i>P-Plot</i> Model Regresi Setelah Ditransformasi	50
Gambar 4.3 Hasil Grafik <i>Scatterplot</i> Sebelum Ditransformasi	52
Gambar 4.4 Hasil Grafik <i>Scatterplot</i> Setelah Ditransformasi	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	76
Lampiran 2 Tabulasi Data Laporan Keuangan	77
Lampiran 3 Output SPSS Model Regresi	82