

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*,
PROFITABILITY, DAN *LIQUIDITY* TERHADAP
TAX AVOIDANCE STUDI KASUS
PERUSAHAAN SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN PADA TAHUN 2021-2024 DI BEI**



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:

Kinanti Zahra Rahielda

40011421650229

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Kinanti Zahra Rahielda
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650229
Fakultas/Jurusan : Sekolah Vokasi/Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitability,*
Dan *Liquidity* Terhadap *Tax Avoidance* Studi
Kasus Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman
Pada Tahun 2021-2024 Di BEI.
Dosen Pembimbing : Dr. Herry Laksito, S.E., Ak., M.Adv. Acc.

Semarang, 24 November 2025

Dosen Pembimbing,



Dr. Herry Laksito, S.E., Ak, M.Adv. Acc.

NIP. 19690506 199903 100

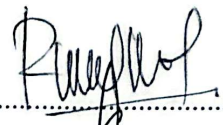
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Kinanti Zahra Rahielda
Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650229
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitability,*
Dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance Studi
Kasus Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman
Pada Tahun 2021-2024 Di BEI.

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal Kamis, 11 Desember 2025

Tim Penguji

1. Dr. Herry Laksito, S.E., Ak, M.Adv. Acc. ()

2. Rinti Dwijyantie, M.Ak. ()

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

PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Kinanti Zahra Rahielda, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, *Profitability*, Dan *Liquidity* Terhadap *Tax Avoidance* Studi Kasus Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Pada Tahun 2021-2024 Di BEI 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 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 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, 24 November 2025
Yang membuat pernyataan,



Kinanti Zahra Rahielda
NIM. 40011421650229

ABSTRACT

This study aims to analyze how capital intensity, leverage, profitability, and liquidity affect the level of tax avoidance in food and beverage sector companies in Indonesia. The methods used are descriptive statistical analysis and multiple linear regression analysis using the SPSS 26 application. Data were collected from the Indonesian Stock Exchange and the sample selection method used was purposive sampling. The results of this research show that capital intensity and liquidity do not significantly influence tax avoidance. Meanwhile, leverage and profitability have a significant negative effect on tax avoidance. Corporations use many fixed assets only for operational purposes and do not practice tax avoidance, resulting in high depreciation expenses due to their high capital intensity. Corporations that choose to implement tax avoidance make the decisions to fund company activities with third-party capital loans to reduce tax expense through interest expenses. Managers can decide to reduce profits through reinvestment or bonuses to reduce profits, resulting in a decrease in tax expense. High liquidity can encourage managers to comply with applicable tax regulations to maintain corporate reputation.

Keyword: *Capital intensity, Leverage, Profitability, Liquidity, Tax Avoidance, Multiple Linear Regression, Purposive Sampling.*

ABSTRAK

Riset ini bertujuan untuk menganalisis bagaimana *capital intensity*, *leverage*, *profitability*, dan *liquidity* memengaruhi tingkat *tax avoidance* pada *food and beverage sector companies* di Indonesia. Metode yang digunakan yaitu analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linier berganda melalui aplikasi SPSS 26 dengan pengambilan data melalui Bursa Efek Indonesia dan metode pemilihan sampel yang digunakan yaitu *purposive sampling*. Hasil dari riset ini menampilkan bahwa *capital intensity* dan *liquidity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, *leverage* dan *profitability* berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*. *Corporate* menggunakan banyak *fixed asset* hanya untuk kepentingan operasional dan tidak terdapat praktik *tax avoidance*, sehingga tingginya *depreciation expense* karena mempunyai tingkat *capital intensity* tinggi. *Corporate* yang memilih melaksanakan *tax avoidance* mengambil keputusan untuk mendanai aktivitas perusahaan oleh pinjaman modal pihak ketiga guna menurunkan *tax expense* melalui *interest expense*. Penurunan laba dapat diputuskan oleh manajer melalui reinvestasi atau bonus untuk mengurangi laba, sehingga *tax expense* terjadi penurunan. Tingginya *liquidity* mampu membuat manajer memutuskan untuk menaati regulasi perpajakan yang berlaku guna menjaga reputasi *corporate*.

kata kunci: *capital intensity*, *leverage*, *profitability*, *liquidity*, *tax avoidance*, analisis statistik deskriptif, analisis regresi linier berganda, *purposive sampling*.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kita panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia, dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitability, Dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance* Studi Kasus Perusahaan Sektor Makanan dan Minuman Pada Tahun 2021-2024 Di BEI”. Skripsi ini saya susun dengan tujuan untuk memenuhi syarat menyelesaikan studi diploma empat (D4) dengan meraih gelar sarjana terapan akuntansi perpajakan pada program studi akuntansi perpajakan fakultas sekolah vokasi universitas diponegoro. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memberikan kontribusi akademik terkait pengelolaan pajak perusahaan, khususnya pada sektor makanan dan minuman yang memiliki peranan strategis dalam perekonomian Indonesia. Dalam proses penyusunannya, penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si, selaku rektor universitas diponegoro yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas bagi penulis untuk menuntut ilmu di lingkungan akademik yang mendukung.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M. Si, selaku dekan fakultas sekolah vokasi, yang telah memberikan izin serta arahan selama proses penulisan skripsi ini berlangsung.
3. Dr. Ida Hayu Dwimawanti, MM, selaku wakil dekan akademik dan kemahasiswaan fakultas sekolah vokasi, yang telah memberikan izin serta arahan selama proses penulisan skripsi ini berlangsung.
4. Dr. Eng. Vita Paramita, S.T., M.M., M. Eng, selaku wakil dekan sumber daya fakultas sekolah vokasi, yang telah memberikan izin serta arahan selama proses penulisan skripsi ini berlangsung.
5. Apip, S.E., M.Si, selaku ketua program studi akuntansi perpajakan, atas segala bimbingan dan dukungannya selama proses perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini.
6. Dr. Herry Laksito, S.E., Ak., M.Adv.Acc, selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, motivasi, serta kritik dan saran yang membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh dosen dan staf akademik di fakultas sekolah vokasi, universitas diponegoro, yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga selama penulis menempuh pendidikan.

8. Keluarga tercinta, terutama pada kedua orang tua saya, drh. Rismono Yudyo Meigiarso dan Sonny Hermawati, yang telah memberikan cinta kasih, doa, dukungan moral, dan material tanpa henti dalam setiap langkah hidup penulis.
9. Terimakasih juga kepada saudara-saudara saya, Muhammad Rendyana Pratama dan Panji Timur Raihan Dika yang senantiasa mendukung, membantu penulis, memberikan nasehat, dan mendengarkan keluh kesah penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Aqila Fawza Ansyadya, selaku teman penulis dari awal perkuliahan yang selalu setia menemani dan mendukung penulis hingga di titik ini.
11. Najma Faiza Az Zahra Husaen, selaku teman penulis yang selalu mengulurkan bantuan dan motivasi yang turut menguatkan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
12. Virgie Ayu Putri N, selaku teman penulis yang bersedia kapanpun untuk diskusi dan membantu penulis dalam pengerjaan tugas akhir ini.
13. Reni Agustina Rianti, selaku teman penulis yang selalu mengulurkan bantuan, mendukung, dan turut menguatkan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
14. Aziematul Munawaroh, selaku teman penulis atas ketulusan hati dalam membantu, mengarahkan, mendukung, dan memotivasi hingga di titik ini.
15. Rona Erika Sonia, selaku teman penulis dari awal perkuliahan yang selalu setia menemani dan mendukung penulis hingga di titik ini.
16. Zahrah Tsurayya Afifah, selaku teman penulis yang membantu, mendukung, dan menjadi penyemangat bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
17. Dewi Ratnasari Salmah, selaku teman penulis yang selalu tulus dalam menemani, mendukung, dan memotivasi yang turut menguatkan penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
18. Teman-teman seperjuangan di program studi akuntansi perpajakan, khususnya angkatan 2021, atas kebersamaan, dukungan, dan motivasi yang telah diberikan selama masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini.
19. Seluruh pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, tetapi telah memberikan kontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan, baik dari segi isi, penyajian, maupun analisis yang dilakukan. Oleh karena itu, penulis dengan lapang dada menerima kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan karya ini di masa yang akan datang. Harapan penulis, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, baik dalam bidang akademik maupun praktis, khususnya bagi pengembangan keilmuan di bidang akuntansi, manajemen, dan perpajakan.

Akhir kata, penulis memohon doa agar apa yang telah dicapai saat ini dapat menjadi langkah awal untuk memberikan kontribusi yang lebih besar bagi

masyarakat, dunia akademik, dan negara. Semoga Tuhan Yang Maha Esa
senantiasa memberikan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua.

Semarang, 24 November 2025

Hormat saya,



Kinanti Zahra Rahielda

NIM. 40011421650229

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	II
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	III
PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR	IV
ABSTRACT	V
ABSTRAK	VI
KATA PENGANTAR	VII
DAFTAR ISI	X
DAFTAR TABEL	XII
DAFTAR GAMBAR	XIII
DAFTAR LAMPIRAN	XIV
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	10
1.4. Sistematika Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	15
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	15
2.1.1 Landasan Teori	15
2.1.2 Penelitian Terdahulu	17
2.2 Kerangka Pemikiran	22
2.2.1 Tabel Diagram Kerangka Pemikiran	24
2.2.2 Model Penelitian	25
2.3 Hipotesis	25
2.3.1 Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance	25
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tax Avoidance	27
2.3.3 Pengaruh Profitability terhadap Tax Avoidance	28
2.3.4 Pengaruh Liquidity terhadap Tax Avoidance	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Variabel Penelitian dan Tabel Definisi Operasional Variabel	32
3.2 Populasi dan Sampel	36
3.2.1 Populasi	36
3.2.2 Sampel	37
3.3 Jenis dan Sumber Data	38
3.3.1 Jenis Data	38
3.4 Metode Pengumpulan Data	40
3.5 Metode Analisis	43
BAB IV HASIL DAN ANALISIS	46
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	46

4.2 Analisis Data	48
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
4.2.2 Analisis Regresi Linier Berganda	49
4.3 Interpretasi Data	62
4.3.1 Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance	62
4.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Tax Avoidance	63
4.3.3 Pengaruh Profitability terhadap Tax Avoidance	64
4.3.4 Pengaruh Liquidity terhadap Tax Avoidance	65
BAB V PENUTUP	67
5.1 Simpulan	67
5.2 Keterbatasan	69
5.3 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	80

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	17
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	33
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	42
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif Statistik	48
Tabel 4.2 Analisis Regresi Linear Berganda.....	50
Tabel 4.3 Uji Normalitas.....	52
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi Durbin-Watson	56
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi Durbin-Watson	57
Tabel 4.8 Uji F	59
Tabel 4.9 Uji T	60
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinasi	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 2.2 Model Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Analisis Statistik Deskriptif.....	80
Lampiran 2. analisis regresi linier berganda	80
Lampiran 3. Uji Asumsi Klasik	81
Lampiran 4. Uji Signifikansi.....	83
Lampiran 5. Tabulasi Data.....	85
Lampiran 6. Perhitungan Tax Avoidance	88
Lampiran 7. Perhitungan Variabel Capital Intensity.....	93
Lampiran 8. Perhitungan Variabel <i>Leverage</i>	98
Lampiran 9. Perhitungan Variabel Profitability.....	103
Lampiran 10. Perhitungan Variabel Liquidity	108