

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan
Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**



TUGAS AKHIR/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:

Bayu Nur Rahman

40011420650171

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Bayu Nur Rahman

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650171

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Modal terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Semarang, 21 Mei 2024

Dosen Pembimbing



Apip S.E., M.Si.

NIP. 197811162001121001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Bayu Nur Rahman

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650171

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Modal terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 3 Juni 2024

Tim Penguji

1. Apip S.E., M.Si
2. Maya Aresteria S.E., M.Si.Ak
3. Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak



(.....)

(.....)

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Bayu Nur Rahman Dengan NIM 40011420650171 menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, dan Intensitas Modal Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia) 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, 21 Mei 2024

Yang membuat pernyataan



Bayu Nur Rahman

40011420650171

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan intensitas modal terhadap *tax avoidance*. Populasi atau objek dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur pada sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2020-2022. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah data dokumenter, dengan sumber datanya berasal dari sumber data sekunder. Pada penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel dengan metode *purposive sampling* dengan total 81 sampel dari 27 perusahaan. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif dengan analisis data yang menggunakan teknik regresi liner berganda menggunakan program SPSS 26, untuk menguji pengaruh variabel independen Profitabilitas (ROA), *Leverage* (DER), Intensitas Modal (CIR), terhadap variabel dependen yaitu Penghindaran Pajak (ETR). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *tax avoidance* sedangkan *leverage* dan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Intensitas Modal, dan *Tax Avoidance*

ABSTRACT

This study aims to prove the effect of profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance. The population or objects in this study are manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020-2022 period. The data collection method used is documentary data, with the data source coming from secondary data sources. In this study using sampling techniques with purposive sampling method with a total of 81 samples from 27 companies. This research is a quantitative descriptive study with data analysis using multiple liner regression techniques using the SPSS 26 program, to test the effect of independent variables Profitability (ROA), Leverage (DER), Capital Intensity (CIR), on the dependent variable, namely Tax Avoidance (ETR). The results of this study indicate that profitability affects tax avoidance while leverage and capital intensity have no effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Capital Intensity, and Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Bismillâhirrahmânirraîm

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Segala puji dan syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah Subhanahu wa ta'ala atas segala hidayah, rahmat dan karunia-Nya serta shalawat dan salam tak lupa panjatkan oleh penulis kepada Nabi Muhammad Shallallahu `alaihi Wa Sallam sehingga penulis diberikan jalan terbaik dan tanpa hambatan berarti dalam proses penyelesaian penelitian yang berjudul “ **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)** “ , penelitian disusun guna memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi Sarjana Terapan dalam Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam penelitian ini penulis menyadari bahwa tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu berkat dukungan dan doa dari berbagai pihak, oleh karenanya penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah Subhanahu wa ta'ala atas segala karunia sehat lahir dan batin serta kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini
2. Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

3. Drs. Dul Muid, M.Si., Ak, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Bpk. Apip, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya memberikan bimbingan dan membantu penulis sehingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu serta dalam setiap proses akademik
5. Seluruh bapak dan ibu dosen pengampu di program studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis
6. Kedua orang tua saya, Bapak Sujarwo dan Ibu Sarjiyem, yang tiada hentinya mendoakan akan keberhasilan anaknya serta memberikan semangat sehingga penulis dapat berjuang menyelesaikan skripsi guna membanggakan mereka.
7. Kakak penulis yaitu Fatimah, Dwi, dan Rizki yang selalu memberikan semangat dan mendoakan penulis.
8. Kepada wanita yang sangat spesial Fanny Fauziyyah yang telah memberi semangat dan menemani di setiap proses pembuatan skripsi ini dalam kondisi apapun, terima kasih telah menjadi support system yang sangat berarti.
9. Sahabat penulis Delfian Tuter Kusuma Wijaya yang telah memberikan semangat, dukungan dan doa kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini

10. Teman-teman yang menemani pendidikan selaman 4 tahun di Universitas Diponegoro sekaligus pemberi semangat, dukungan dan teman seperjuangan.

11. Semua pihak yang terlibat dan tidak dapat disebutkan satu per satu namanya, terima kasih atas kontribusi bapak/ibu/saudara/saudari selama proses penyusunan skripsi ini

Semoga Allah Subhanahu wa ta'ala membalas segala kebaikan semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini dan bantuan yang diberikan menjadikan amal ibadah bagi kita. Dalam penulisan skripsi atau tugas akhir ini penulis menyadari adanya banyak kekurangan didalam penyusunan skripsi ini, oleh karenanya sangat dibutuhkan sebuah kritik dan saran yang membangun guna perbaikan penelitian dikemudian hari. Dengan harapan yang dimiliki oleh penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pihak yang memerlukan.

Terimakasih.

Wassalamualaikum warahmatullahi wabarakatuh.

Semarang, 21 Mei 2024

Bayu Nur Rahman

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.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	12
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	12
1.3.1 Tujuan Penelitian	12
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	13
1.4 Sistematika Penelitian	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	17
2.1.1 Teori Agensi.....	17
2.1.2 Pajak.....	18
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	19
2.1.4 Profitabilitas	20
2.1.5 Leverage.....	21
2.1.6 Intensitas Modal	22
2.1.7 Penelitian Terdahulu	23
2.2 Kerangka Pemikiran	26
2.3 Hipotesis.....	26
2.3.1 Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia	26

2.3.2	Pengaruh leverage terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia	27
2.3.3	Pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia	28
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	30
3.1	Definisi Operasioal Variabel	30
3.1.1	Variabel Dependen.....	30
3.1.1.1	Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	31
3.1.2	Variabel Independen	31
3.1.2.1	Profitabilitas	31
3.1.2.2	Leverage	32
3.1.2.3	Intensitas Modal	33
3.2	Populasi dan Sampel	33
3.3	Jenis dan Sumber Data	34
3.4	Metode Pengumpulan Data	34
3.5	Metode Analisis.....	35
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.5.2.1	Uji Normalitas	36
3.5.2.2	Uji Autokorelasi	36
3.5.2.3	Uji Multikolonieritas	37
3.5.2.4	Uji Heterokedastisitas.....	38
3.5.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	38
3.5.4	Uji Hipotesis	39
3.1.3.1	Uji Statistik F / Simultan	39
3.1.4.1	Uji Parsial (Uji-T)/ Parsial	40
3.1.5.1	Koefisien Determinasi (R^2)	40
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	42
4.2	Analisis Data	44
4.2.1	Statistik Deskriptif	44
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
4.2.2.1	Uji Normalitas	46

4.2.2.2	Uji Autokorelasi	47
4.2.2.3	Uji Multikolonieritas	48
4.2.2.4	Uji Heteroskedastisitas	49
4.2.3	Analisis Linear Berganda	50
4.2.4	Pengujian Hipotesis.....	52
4.2.4.1	Uji F / Simultan	52
4.2.4.2	Uji T / Parsial	53
4.2.4.3	Koefisien Determinasi	54
4.3	Interpretasi Hasil	54
4.3.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	55
4.3.2	Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance	56
4.3.3	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Tax Avoidance.....	57
BAB V PENUTUP.....		59
5.1	Kesimpulan.....	59
5.2	Keterbatasan	60
5.3	Saran	60
5.3.1	Saran Praktisi	60
5.3.2	Saran Teoritis	61
DAFTAR PUSTAKA		62

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pnedapatan Negara Indonesia	2
Tabel 1.2 Kasus Penghindaran Pajak Di Indonesia	8
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 4.1 Kriteria Penentuan Sampel	43
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	47
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.6 Durbin Watsons Test Rebond	48
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	50
Tabel 4.9 Hasil Analisis Linear Berganda	50
Tabel 4.10 Hasil Uji Simultan (Uji-F)	52
Tabel 4.11 Hasil Uji T Parsial	53
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisiensi Determinasi	54
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis	55

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikiran.....	26
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	46
Gambar 4.2 Grafik Scatterplot	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Sampel Penelitian	66
Lampiran 2 Tabulasi Data Sebelum Outlier	67
Lampiran 3 Tabulasi Data Setelah Outlier	69
Lampiran 4 Hasil Output SPSS Sebelum Outlier	71
Lampiran 5 Hasil Output SPSS Setelah Outlier.....	75
Lampiran 6 Data Outlier	79