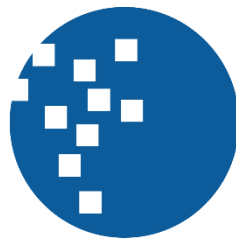


**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
LIKUIDITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Tambang Batu

Bara yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)



UMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

SKRIPSI

JULIAN ANDHIKA PRATAMA

0000033489

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

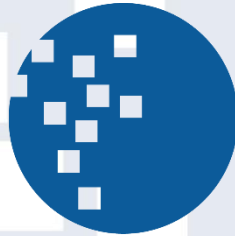
FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2023

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
LIKUIDITAS, DAN CAPITAL INTENSITY
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**



UMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

SKRIPSI

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

JULIAN ANDHIKA PRATAMA

0000033489

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2023

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Julian Andhika Pratama

Nomor Induk Mahasiswa : 00000033489

Program studi : Akuntansi

Skripsi dengan judul:

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak

merupakan hasil karya saya sendiri bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain, dan semua sumber, baik yang dikutip maupun dirujuk, telah saya nyatakan dengan benar serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan skripsi, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk Tugas Akhir yang telah saya tempuh.

Tangerang, 3 Januari 2023



Julian Andhika Pratama

UMIN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi dengan judul
Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap
Penghindaran Pajak

Oleh

Nama : Julian Andhika Pratama

NIM : 00000033489

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

Telah disetujui untuk diajukan pada
Sidang Ujian Skripsi Universitas Multimedia Nusantara

Tangerang, 3 Januari 2022

Pembimbing



Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA
0413086903/058417

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., AK., CA

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul
Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Likuiditas, dan *Capital Intensity* Terhadap
Penghindaran Pajak

Oleh

Nama : Julian Andhika Pratama
NIM : 00000033489
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

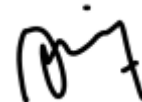
Telah diujikan pada hari Rabu, 11 Januari 2023
Pukul 15.30 s.d 17.30 dan dinyatakan
LULUS
Dengan susunan pengujian sebagai berikut.

Ketua Sidang



Meiriska Febrianti, S.E., Ak., M.E., B.K.P., CA
0315027904/L00308

Penguji



Prastika Suwandi Tjeng, S.E., M.Ak
0320037407/L00420

Pembimbing



Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA
0413086903/058417

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas academica Universitas Multimedia Nusantara, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Julian Andhika Pratama

NIM : 00000033489

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

Jenis Karya : *Tesis/Skripsi/Tugas Akhir (*coret salah satu)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Multimedia Nusantara Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul.

Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Multimedia Nusantara berhak menyimpan, mengalihmediakan/mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Tangerang, 3 Januari 2023

Yang menyatakan,



Julian Andhika Pratama

UNIVERSI
MULTIMEDIA
NUSANTARA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan pada Tuhan Yang Maha Esa karena hanya atas penyertaan Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK”** dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana (S.Ak).

Penyusunan skripsi ini disadari penulis tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas penyertaan dan karunia-Nya sepanjang penulisan skripsi ini.
2. Keluarga, terutama orang tua yang selalu memberikan perhatian dan dukungan dalam bentuk apapun kepada penulis sepanjang penulisan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Ninok Leksono, M.A selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara
4. Ibu Dr. Florentina Kurniasari T., S.Sos., M.B.A selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Multimedia Nusantara
5. Bapak Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., Ak., CA sebagai Ketua Program Studi Akuntansi, Dosen Pembimbing Skripsi serta Pembimbing

Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya tugas akhir ini.

6. Teman-teman terdekat, yang selalu menjadi tempat bertanya dan berkeluh kesah, pemberi saran dan dukungan, sejak awal proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dalam bentuk apapun, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu

Dalam proses penulisan hingga penyelesaiannya, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan kelemahan dalam skripsi ini. Untuk itu penulis bersedia menerima kritik dan saran yang bersifat membangun dari seluruh pihak. Skripsi ini juga diharapkan penulis dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu memberikan berkat dan penyertaan kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan laporan ini

Tangerang, 3 Januari 2023



Julian Andhika Pratama

U M M N
U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, LIKUIDITAS,
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

Julian Andhika Pratama

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage*, likuiditas, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak yang diproksikan *cash effective tax rate (CETR)*. Faktor-faktor yang dapat memengaruhi *CETR* penting diketahui perusahaan agar dapat melakukan strategi perencanaan pajak yang tepat.

Sampel dalam penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder, yang diolah menggunakan metode analisis regresi linear berganda. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 10 perusahaan pertambangan sub sektor tambang batubara yang terdaftar di BEI secara berturut-turut selama periode 2017-2020 dan mengeluarkan laporan keuangan yang telah diaudit, menyajikan laporan keuangan dalam mata uang US Dollar dan ber-tahun buku Januari-Desember, memiliki laba sebelu, pajak yang bernilai positif, serta memiliki nilai *CETR* <1 selama periode 2017-2020.

Hasil penelitian ini adalah (1) profitabilitas yang diproksikan dengan *ROA* memiliki pengaruh negatif terhadap *CETR*, (2) *leverage* yang diproksikan dengan *DER* memiliki pengaruh negatif terhadap *CETR*, (3) likuiditas yang diproksikan dengan *CR* memiliki pengaruh negatif terhadap *CETR*, (4) *capital intensity* memiliki pengaruh positif tidak signifikan terhadap *CETR*, dan profitabilitas, *leverage*, likuiditas, dan *capital intensity* secara simultan berpengaruh signifikan terhadap *CETR*.

Kata kunci: *capital intensity ratio*, *cash effective tax rate*, *leverage*, likuiditas, profitabilitas.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE,
LIQUIDITY, AND CAPITAL INTENSITY
TOWARDS TAX AVOIDANCE***

Julian Andhika Pratama

ABSTRACT

The purpose of this research was to obtain empirical evidence about the effect of profitability, leverage, liquidity and capital intensity towards tax avoidance that is proxied by cash effective tax rate (CETR). It is important for the firm to know the factors that influence tax avoidance in order to determine appropriate tax planning strategy to minimize tax expense.

The sample in this research was selected using purposive sampling method, the secondary data used in this research analyzed using multiple regression method. The total amount of sample in this research were 10 mining firms registered in coal mining subsector in BEI for the year 2017-2020 and publish audited financial statement, used US Dollar as currency and published financial statements at the end of December 31, had a positive income before tax, and had CETR value less than one (<1) during 2017-2020.

The result of this research were (1) Profitability that is proxied with ROA have a significant negative effect towards CETR, (2) leverage that is proxied with DER have a significant negative effect towards CETR, (3) liquidity that is proxied with CR have a significant negative effect towards CETR, (4) capital intensity have positive effect but not significant towards CETR and, (5) profitability, leverage, liquidity and capital intensity simultaneously have significant effect towards CETR.

Keywords: capital intensity ratio, cash effective tax rate, leverage, liquidity, profitability

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Batasan Masalah	18
1.3 Rumusan Masalah	18
1.4 Tujuan Penelitian	18
1.5 Manfaat Penelitian	19
1.6 Sistematika Penulisan	19
BAB II LANDASAN TEORI	22
2.1 Tinjauan Teori	22
2.1.1 Teori Agensi	22
2.1.2 Pajak	24
2.1.3. Perencanaan Pajak (Tax Planning)	29
2.1.4. Cash Effective Tax Rate (<i>CETR</i>)	33
2.1.5. Profitabilitas	36
2.1.6. <i>Leverage</i>	40
2.1.7. Likuiditas	42
2.1.8. <i>Capital Intensity</i>	46
2.2 Kerangka Pemikiran	50
BAB III METODE PENELITIAN	51

3.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	51
3.2. Metode Penelitian	51
3.3. Variabel Penelitian	52
3.3.1. Variabel Dependen.....	52
3.3.2. Variabel Independen	53
3.3.2.1 Profitabilitas	54
3.3.2.2 Leverage	54
3.3.2.3. Likuiditas.....	55
3.3.2.4. <i>Capital Intensity</i>	56
3.4. Teknik Pengumpulan Data	57
3.5. Teknik Pengambilan Sampel	57
3.6. Teknik Analisis Data	58
3.6.1. Statistik Deskriptif	58
3.6.2. Uji Kualitas Data.....	59
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	60
3.6.4 Uji Hipotesis	62
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	66
4.1 Objek Penelitian	66
4.2 Analisis dan Pembahasan	67
4.2.1 Statistik Deskriptif	67
4.2.2 Uji Normalitas.....	69
4.2.3 Uji Asumsi Klasik.....	70
4.2.4 Uji Hipotesis	73
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	86
5.1 Simpulan	86
5.2 Keterbatasan	88
5.3 Saran	89
5.4 Implikasi	89
DAFTAR PUSTAKA	91
DAFTAR LAMPIRAN	98

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2018-2021 (Milyar Rupiah) ..	3
Tabel 1. 2 Cash Effective Tax Rate Perusahaan Pertambangan di BEI 2017-2020	10
Tabel 3. 1 Tabel Pengambilan Keputusan	61
Tabel 3. 2 Interpretasi Koefisien Korelasi	63
Tabel 4. 1 Rincian Sampel Penelitian	66
Tabel 4. 2 Hasil Statistik Deskriptif	67
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	70
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinieritas	71
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	72
Tabel 4. 6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	74
Tabel 4. 7 Hasil Uji Statistik F	75
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik T	76



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kontribusi PDB Sektor Pertambangan	1
Gambar 1. 2 Pertumbuhan Penerimaan Pajak	2
Gambar 2. 1 Potongan Laporan Arus Kas dan Laba Rugi MBAP 2020	35
Gambar 2. 2 Model Penelitian	50
Gambar 3. 1 Rumus Perhitungan CETR	53
Gambar 3. 2 Rumus Perhitungan Profitabilitas	54
Gambar 3. 3 Rumus Pehitungan DER	55
Gambar 3. 4 Rumus Pehitungan CETR	56
Gambar 3. 5 Rumus Perhitungan Capital Intensity	57
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	SAMPEL PERUSAHAAN	99
Lampiran 2	PERHITUNGAN CASH EFFECTIVE TAX RATE (CETR)	101
Lampiran 3	PERHITUNGAN PROFITABILITAS (ROA).....	103
Lampiran 4	PERHITUNGAN LEVERAGE (DER).....	105
Lampiran 5	PERHITUNGAN LIKUIDITAS (CR).....	107
Lampiran 6	PERHITUNGAN CAPITAL INTENSITY (CAPINT)	109
Lampiran 7	PERHITUNGAN SELURUH VARIABEL.....	111
Lampiran 8	Hasil Pengujian SPSS	113
Lampiran 9	TABEL DURBIN-WATSON SIGNIFIKANSI α 0,05.....	118
Lampiran 10	TABEL F SIGNIFIKANSI α 0,05	120
Lampiran 11	FORMULIR KONSULTASI SKRIPSI.....	122

