

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO (CIR)*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



UMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

SKRIPSI

**RAHEL KRISNIKA RETNADI
0000034566**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2023**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE, DAN *CAPITAL INTENSITY RATIO (CIR)*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2021)**



Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

RAHEL KRISNIKA RETNADI

00000034566

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2023

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini adalah karya ilmiah saya sendiri, bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain atau lembaga 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, 15 Juni 2023



(Rahel Krisnika Retnadi)

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS,
LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY RATIO (CIR)
TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa
Efek Indonesia Periode 2019-2021)**

Oleh

Nama : Rahel Krisnika Retnadi
NIM : 00000034566
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Jumat, 23 Juni 2023

Pukul 08.30 s.d 10.30 dan dinyatakan

LULUS

Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Ketua Sidang



Meriska Febrianti, S.E., Ak., M.E., BKP., 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.
0413086903/058417

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN SKRIPSI

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

Nama : Rahel Krisnika Retnadi

NIM : 00000034566

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 Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity Ratio (CIR) Terhadap Tax Avoidance**".

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, 15 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Rahel Krisnika Retnadi)

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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY RATIO (CIR) TERHADAP TAX AVOIDANCE”** dengan baik dan tepat waktu. Tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Program Studi Akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari adanya bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak. Dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas berkat, rahmat, dan kasih karunia penyertaan-Nya yang begitu besar sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
2. Keluarga penulis yang selalu memberikan seluruh bentuk dukungan yang penulis butuhkan selama proses perkuliahan hingga penulis menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Stefanus Ariyanto S.E., M.AK., CPSAK., AK., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara dan Dosen Pembimbing Skripsi atas pengarahan, dukungan, nasihat dan kesabaran yang diberikan sejak awal penyusunan skripsi hingga penyelesaian skripsi.
4. Ibu Patricia Diana S.E., M.B.A., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi selama proses masa studi penulis di Universitas Multimedia Nusantara.
5. Teman-teman terdekat penulis: Agnes Cornelia, Anastasya Citta Dewi, Claudia Viana, Kezia Natasia, Audea Fernando, Winnie, Stefanie Evetania Widjaja, Olivia, Maria Yosefa, Maria Oktavia Rini, Theresia Wulan, Jennifer Ayu, Gisella Gates, Afifah Tyas Utami, Bakti Riyadi dan Septi Fitriani Nurfadhila yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan dorongan *support* selama masa perkuliahan dan masa penyusunan skripsi

6. Kepada 13 anggota *Seventeen*: Choi Seung-Cheol, Yoon Jeong-Han, Hong Ji-Soo, Moon Junhui, Kwon Soon-Young, Jeon Won-Woo, Park Ji-Hoon, Xu Minghao, Kim Min-Gyu, Lee Seok-Min, Boo Seung-Kwan, Chwe Hansol, dan Lee Chan yang telah menemani, memberikan semangat dan motivasi penulis melalui konten dan musik yang dihasilkan selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.
7. Dan seluruh pihak yang telah mendukung penulis secara tidak langsung selama masa perkuliahan dan masa penyusunan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.
8. *Last but not least, I wanna thank me, for believing in me, for doing all this hard work, for having no days off, for never quitting, for just bring me all this time.*

Mengingat ketidaksempurnaan dari skripsi ini, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kurang berkenan bagi pembaca. Kritik yang bersifat membangun serta saran sangat penulis harapkan untuk menyempurnakan skripsi ini.

Akhir kata, semoga hasil skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan bagi seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini, semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan berkat karunia yang melimpah bagi seluruh pihak tersebut.

Tangerang, 09 Juni 2023



(Rahel Krisnika Retnadi)

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

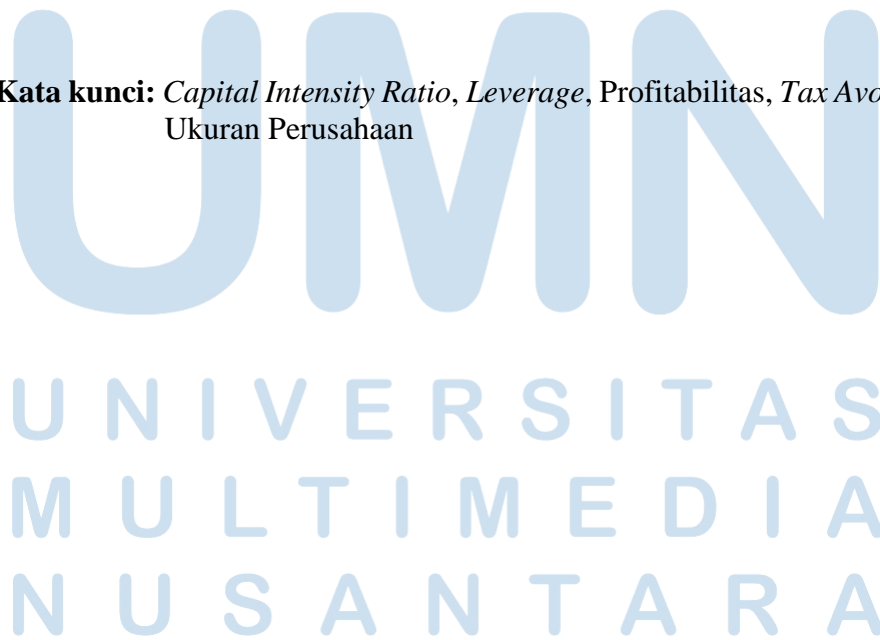
ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bukti empiris terkait pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity ratio* terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* merupakan salah satu bentuk upaya yang dapat dilakukan oleh wajib pajak badan untuk meminimalkan beban pajak yang harus dibayarkan dan masih dalam batasan peraturan perpajakan. *Effective Tax Rate (ETR)* digunakan sebagai alat ukur *tax avoidance*.

Sampel dalam penelitian ini dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diolah dengan menggunakan metode regresi linear berganda. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 75 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI secara berturut-turut selama periode 2019-2021, menyajikan laporan keuangan yang berakhir pada 31 Desember dan telah diaudit, menggunakan mata uang rupiah, memiliki laba sebelum pajak yang positif, memiliki beban pajak yang positif, dan memiliki laba setelah pajak yang positif.

Hasil penelitian ini adalah variabel (1) ukuran perusahaan yang diproksikan dengan *size* tidak memiliki pengaruh dengan arah positif terhadap *tax avoidance*, (2) profitabilitas yang diproksikan dengan *ROA* memiliki pengaruh dengan arah negatif terhadap *tax avoidance*, (3) *leverage* yang diproksikan dengan *DER* memiliki pengaruh dengan arah positif terhadap *tax avoidance*, (4) *capital intensity ratio* tidak memiliki pengaruh dengan arah positif terhadap *tax avoidance*, dan (5) ukuran perusahaan yang diproksikan dengan *size*, profitabilitas yang diproksikan dengan *ROA*, *leverage* yang diproksikan dengan *DER*, dan *capital intensity ratio* secara simultan berpengaruh terhadap *tax avoidance* yang diproksikan dengan *Effective Tax Rate (ETR)*.

Kata kunci: *Capital Intensity Ratio, Leverage, Profitabilitas, Tax Avoidance, Ukuran Perusahaan*



ABSTRACT

This research studied the impact of firm value, profitability, leverage, and capital intensity ratio (CIR) to tax avoidance. Tax avoidance is a form of effort that can be done by corporate taxpayers in minimizing the tax burden that must be paid and still within the limits of tax regulations. The Effective Tax Rate (ETR) is used as a measure of tax avoidance.

The sample in this research was selected using a purposive sampling method and the secondary data was used in this research which was processed using multiple linear regression methods. The sample in this research were 75 firms that have been registered as a manufacturing companies in Indonesia Stock Exchange for the years 2019-2021 consecutively, published their financial report ended 31 December and audited, used Rupiah currency, had a positive income before tax, had an positive tax expense, and had a positive income after tax.

The results of this research were variables (1) firm size that is proxied with Size does not have positive effect on tax avoidance, (2) profitability that is proxied with ROA have a significant negative effect on tax avoidance, (3) leverage that is proxied with DER have a significant positive effect on tax avoidance, (4) capital intensity ratio does not have positive effect on tax avoidance, and (5) firm size that is proxied with Size, profitability that is proxied with ROA, leverage that is proxied with DER, capital intensity ratio simultaneously have significant effect on tax avoidance that is proxied with Effective Tax Rate (ETR).

Keywords: Capital Intensity Ratio, Firm Size, Leverage, Profitability, Tax Avoidance

UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Batasan Masalah	20
1.3 Rumusan Masalah	20
1.4 Tujuan Penelitian.....	21
1.5 Manfaat Penelitian.....	21
1.6 Sistematika Penulisan.....	22
BAB II LANDASAN TEORI	24
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	24
2.2 Pajak.....	26
2.3 Perencanaan Pajak (<i>Tax Planning</i>).....	35
2.4 <i>Tax Avoidance</i>	37
2.5 Ukuran Perusahaan.....	42
2.6 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.7 Profitabilitas	46
2.8 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	49
2.9 <i>Leverage</i>	51
2.10 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
2.11 <i>Capital Intensity Ratio (CIR)</i>	58
2.12 Pengaruh <i>Capital Intensity Ratio (CIR)</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63

2.13 Model Penelitian.....	65
BAB III METODE PENELITIAN.....	66
3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	66
3.2 Metode Penelitian.....	66
3.3 Variabel Penelitian.....	66
3.3.1 Variabel Dependen	67
3.3.2 Variabel Independen	67
3.4 Teknik Pengumpulan Data	69
3.5 Teknik Pengambilan Sampel	70
3.6 Teknik Analisis Data.....	70
3.6.1 Statistik Deskriptif	71
3.6.2 Uji Normalitas	71
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	74
3.7 Uji Hipotesis	76
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	80
4.1 Objek Penelitian.....	80
4.2 Analisis dan Pembahasan.....	82
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	82
4.2.2 Uji Normalitas	84
4.2.3 Uji Asumsi Klasik	90
4.3 Uji Hipotesis	92
4.3.1 Uji Koefisien Korelasi (R).....	92
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	93
4.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	94
4.3.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t).....	95
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	106
5.1 Simpulan.....	106
5.2 Keterbatasan.....	107
5.3 Saran.....	108
5.4 Implikasi.....	108
DAFTAR PUSTAKA.....	110
DAFTAR LAMPIRAN.....	118

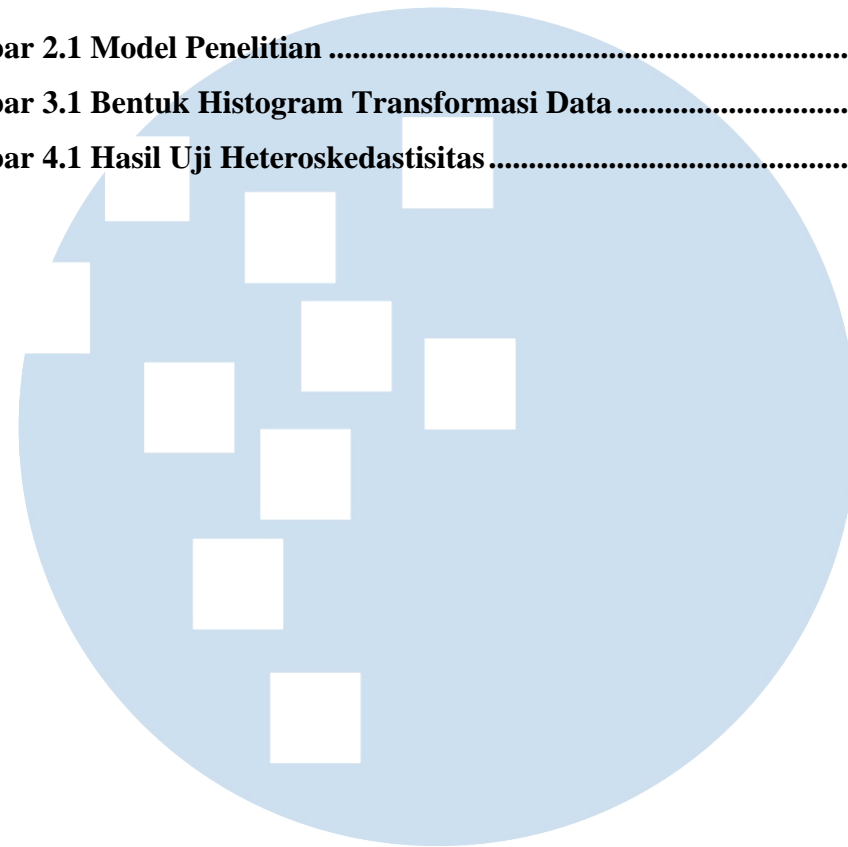
DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi APBN Penerimaan Negara Tahun 2019-2022	2
Tabel 1.2 Kontribusi Sektor Penerimaan Negara Pada Realisasi APBN	3
Tabel 1.3 Peran Tiap Industri terhadap PDB Nasional	9
Tabel 2.1 Lapisan Penghasilan Kena Pajak	32
Tabel 2.2 Penyusutan Harta Berwujud Menurut Pajak	57
Tabel 3.1 Tabel Bentuk Transformasi Data	66
Tabel 3.2 Pengaruh Pengambilan Keputusan Autokorelasi	69
Tabel 3.3 Tingkat Pengukuran Kekuatan Antar Variabel	71
Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel Penelitian	74
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	76
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	79
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Per Variabel.....	80
Tabel 4.5 Hasil Uji Outlier	80
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Setelah Outlier Data	83
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas	84
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi.....	85
Tabel 4.9 Hasil Uji Korelasi Korelasi (R) Dan Koefisien Determinan (R^2)...	87
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F	88
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik t	89
Tabel 4.12 Hasil Statistik Deskriptif Setelah Outlier Data	89

U 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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	59
Gambar 3.1 Bentuk Histogram Transformasi Data	68
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas	87



UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR RUMUS

(2. 1).....	41
(2. 2).....	44
(2. 3).....	48
(2. 4).....	48
(2. 5).....	51
(2. 6).....	59
(3. 1).....	48
(3. 2).....	59
(3. 3).....	59
(3. 4).....	59
(3. 5).....	50
(3. 6).....	51

UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA