

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2017-2019)

Oleh :

Nama : Vivian

NIM : 33160094

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

APRIL 2021

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

PENGARUH LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN CAPITAL INTENSITY RATIO TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Pada Periode 2017-2019)**

Diajukan oleh :

Nama : Vivian

NIM : 33160094

Jakarta, 14 April 2021

Disetujui oleh

pembimbing



Dr. Mulyani, SE., M.Si

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Vivian / 33160094/ 2021/ Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan *capital Intensity Ratio* terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019/ Dr. Mulyani, SE., M.Si.

Penghindaran pajak merupakan tindakan yang digunakan untuk meminimalisasi pembayaran pajak. Bagi perusahaan, pajak merupakan pengurangan pendapatan sehingga perusahaan menggunakan sumber daya-nya untuk mengurangi beban pajak yang tanggung. Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor – faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan.

Penelitian ini menggunakan tiga variabel indepeden yang diperkirakan mempengaruhi effektif tax rate. Variabel – variabel tersebut adalah *leverage*, profitabilitas, dan *capital intensity ratio*. Diadakan penelitian ini disebabkan oleh perbedaan hasil dari beberapa penelitian terdahulu.

Penelitian yang menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan dan laporan keuangan *audited* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017 – 2019. Berdasarkan metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh adalah 59 perusahaan sehingga memperoleh 177 data observasi. Teknik analisis yang digunakan perusahaan adalah uji *pooling*, regresi berganda dengan uji t, uji F dan uji asumsi klasik.

Hasil penelitian menunjukkan variabel *leverage* dengan nilai sig 0,488 maka tolak H_0 yang berarti variabel tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan koefisien beta bertanda negatif. Kemudian variabel profitabilitas dengan nilai sig 0,009 maka terima H_0 yang berarti variabel berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan koefisien beta bertanda negatif. Dan variabel *capital intensity ratio* dengan nilai sig 0,722 maka tolak H_0 yang berarti variabel tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dengan koefisien beta bertanda positif.

Keseimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* dan *capital intensity ratio* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. sedangkan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Leverage, profitabilitas, *capital intensity ratio* dan *effective tax rate*

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.



ABSTRAK

Vivian / 33160094/ 2021/ *The Effect of Leverage, Profitabilitas, dan capital Intensity Ratio on Effective Tax Rate in Manufacturing Company on Indonesia Stock Exchange Period 2017 – 2019/ Dr. Mulyani, SE., M.Si.*

Tax avoidance is an act used to minimize tax payments that companies often make. For company, tax is burden that make their income get lower than the ideal income so companies use their resource to avoid paying huge amount of taxes. This study aims to examine the factors that affect the company's tax avoidance.

This study use three independent variables which can effective tax rate. those variabel are leverage, profitability and capital intensity ratio. The reason the study is chosen to be the topic is because so many different results from the last studies before.

The study use observation techniques to secondary data obtained from annual financial statements and audited financial statement of manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange 2017 – 2019. Based on the purposive sampling, samples obtained are 59 companies so as to obtain 177 observation data. The analysis technique used is the pooling, multiple regressions with t-test, F- test and classical assumption.

Result showed variabel leverage by value 0,488, reject H_0 , its beta coefficient is negative which this variabel has no influence to tax avoidance. then variabel profitability by value 0,009, accept H_0 , its beta coefficient is negative which this variabel has influence to tax avoidance. And variabel capital intensity ratio by value 0,722, reject H_0 which this variabel has no influence to tax avoidance, its beta coefficient is positive.

The conclusion of this study indicate that leverage and capital intensity ratio had not enough evidence to effect the tax avoidance, while profitability negative effects to tax avoidance.

Keywords : Leverage, profitabilitas, capital intensity ratio dan effective tax rate.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, rahmat, dan karunia-Nya, sehingga penulisan skripsi dengan judul : "Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Capital Intensity ratio terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017 - 2019" ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar sarja Ekonomi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Pak Dr. Mulyani, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing yang selama ini telah meluangkan waktu dan pikiran, serta pengarahan, saran dan kritik yang membangun dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pengetahuannya kepada penulis selama penulis mengikuti proses perkuliahan.
3. Seluruh jajaran manajemen, staf administrasi, staf perpustakaan, karyawan dan pegawai Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah banyak membantu kelancaran selama masa perkuliahan.
4. Orang tua, adik – adik serta keluarga besar penulis yang selalu memotivasi mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non – material sejak awal perkuliahan hingga selesaikan skripsi.

5. Evita Iestari, Novi Rianti, Sharon Bell, dan Paulina Caithlin selaku teman

(C) seperjuangan yang sama – sama berjuang dalam proses pembuatan skripsi dan telah memberikan dukungan dalam mengerjakan skripsi sehingga bisa selesai tepat waktu.

6. Teman – teman dari organisasi selama masa perkuliahan yaitu UKM

LITBANG atas segala dukungan dan persahabatan selama perkuliahan

7. Teman – teman Institute Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie untuk keceriaan dan persahabatan yang terjalin selama ini.

8. Pihak pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Penulisan berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua oihak yang terkait dan dapat dijadikan pembelajaran/ acuan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Jakarta, 14 April 2021

Peneliti,

Vivian



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	6
F. Tujuan Penelitian	7
G. Manfaat penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teori	9



1. Teori Agency	9
2. Tax Avoidance	10
3. Leverage	11
4. Profitabilitas.....	12
5. Capital Intensity.....	13
B. Penelitian Terdahulu.....	15
C. Kerangka Pemikiran	18
1. Pengaruh leverage terhadap tax avoidance.....	18
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap tax avoidance	19
3. Pengaruh Capital Intensity Ratio terhadap tax avoidance.....	20
D. Perumusan Hipotesis	21
BAB III METODE PENELITIAN.....	22
A. Objek Penelitian	23
B. Design Penelitian	23
C. Variable Penelitian	25
1. Variable Dependen	25
2. Variable independent	26
a. Leverage.....	26
b. Profitabilitas.....	26
c. Capital intensity.....	27



D. Teknik Pengumpulan Data	28
E. Teknik Pengambilan Sampel	29
F. Teknik Analisis Data	29
E. Teknik Pengambilan Sampel	29
F. Teknik Analisis Data	29
1. Uji Statistic Deskriptif	29
a. Uji Kesamaan Koefisien	29
b. Uji Asumsi Klasik.....	30
a. Uji Nomalitas	30
b. Uji Multikolinearitas	30
c. Uji Autikorelasi.....	31
d. Uji heteroskedastisitas	32
4. Analisis Regresi linier berganda.....	33
a. Uji Koefisien Determinasi	33
b. Uji Signifikansi Keseluruhan dari Regresi Sample (Uji statistic F)	34
c. Uji Signifikan Parameter Individual (uji statistic t)	35
2. BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	37
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	37
B. Analisis Deskriptif	37
C. Hasil Penelitian.....	39
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	39
2. Uji Asumsi Klasik.....	40

a. Uji Normalitas	40
b. Uji Multikolinearitas	41
c. Uji Autokorelasi	42
d. Uji Heterokedastisitas	43
Analisis Regresi Linier Berganda	44
Koefisien Determinasi	45
E. Uji Statistik F (Uji Signifikan Simultan)	46
F. Uji statistic t (Uji Signifikan Parameter Individual)	46
D. Pembahasan	48
1. Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax avoidance	49
3. Pengaruh Capital Intensity Ratio terhadap tax avoidance	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	52
A. KESIMPULAN	53
B. SARAN	53
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	56

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

TABEL 2.1 PENELITIAN TERDAHULU	15
TABEL 3.1 VARIABEL PENELITIAN.....	27
TABEL 3.2 PROSEDURE PEMILIHAN SAMPEL	29
TABEL 4.1 HASIL STATISTIK DESKRIPTIF	37
TABEL 4.2 HASIL UJI POOLING DATA	40
TABEL 4.3 HASIL UJI NORMALITAS	41
TABEL 4.4 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS	42
TABEL 4.5 HASIL UJI AUTOKORELASI	43
TABEL 4.6 HASIL UJI HETEROKEDASTISITAS.....	44
TABEL 4.7 HASIL ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA.....	44
TABEL 4.8 HASIL KOEFISIEN DETERMINASI	48
TABEL 4.9 HASIL UJI F	46
TABEL 4.10 HASIL UJI T	47



Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang waair IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 2.1 KERANGKA BERPIKIR	21
------------------------------------	----



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang menyalip sumber atau menyebutkan sumber.
- a. Pengutipan lanjut untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar BIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin BIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DAFTAR PERUSAHAAN MANUFAKTUR	56
LAMPIRAN 2 EFFECTIVE TAX RATE	58
LAMPIRAN 3 LEVERAGE	74
LAMPIRAN 4 PROFITABILITAS	70
LAMPIRAN 5 CAPITAL INTENSITY RATIO	76
LAMPIRAN 6 HASIL OUTPUT SPSS	82