

PENGARUH INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN

⑨ SOLVABILITAS TERHADAP INDIKASI PENGHINDARAN

PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER*

***NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA**

EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022

Oleh :

Nama : Regita Paskah Pasaribu

NIM : 37200298

Karya Akhir

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2024

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 wajar IBIKKG.

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



PENGESAHAN

PENGARUH INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN DAN SOLVABILITAS TERHADAP INDIKASI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2022

Diajukan oleh

Nama : Regita Paskah Pasaribu

NIM : 37200298

Jakarta, 18 Maret 2024

Disetujui oleh :

Pembimbing

(Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak.,)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

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.



ABSTRAK

Regita Paskah Pasaribu / 37200298 / 2024 / Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Dan Solvabilitas Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022 / Pembimbing: Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak.

Pajak memiliki peran yang penting bagi negara sebagai salah satu sumber pendapatan untuk membiayai pengeluaran dan menjalankan kebijakan negara. Pajak juga merupakan sumber dana yang dapat digunakan oleh pemerintah untuk kepentingan negara dan kesejahteraan rakyat. Namun, terdapat perbedaan pandangan antara pemerintah dan perusahaan, di mana perusahaan cenderung melihat pajak sebagai pengurang laba mereka. Perbedaan pandangan ini mendorong wajib pajak untuk mencoba mengurangi beban pajak yang harus mereka bayar dengan melakukan tindakan penghindaran pajak. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah intensitas modal, ukuran perusahaan, dan solvabilitas berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2018-2022.

Teori yang digunakan peneliti dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori *pecking order*. Intensitas Modal adalah ukuran yang digunakan untuk mengevaluasi sejauh mana suatu perusahaan mengalokasikan investasi pada aset tetap. Ukuran perusahaan adalah rasio yang digunakan untuk mengetahui besar kecilnya perusahaan tersebut. Solvabilitas mengacu pada kemampuan suatu perusahaan atau entitas untuk memenuhi kewajiban keuangan jangka panjangnya.

Objek pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dari periode 2018-2022. Pengambilan sampel yang dilakukan menggunakan teknik *non-probability sampling* dan menghasilkan 12 perusahaan sampel dengan 60 data amatan. Proses analisa data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik dan analisis regresi linear berganda. Semua proses analisis data dilakukan dengan menggunakan program SPSS 26.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa data penelitian memenuhi syarat berdasarkan uji *pooling*, uji asumsi klasik. Intensitas Modal memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak dengan nilai sig. (1-tailed) sebesar 0,045 dengan koefisien sebesar 0,45. Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dengan nilai sig. (1-tailed) sebesar 0,010 dengan koefisien sebesar -0,08. Namun, Solvabilitas tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai sig. (1-tailed) 0,110 dengan koefisien sebesar 0,006.

Kesimpulan dari penelitian ini bahwa terbukti bahwa intensitas modal berpengaruh positif terhadap indikasi penghindaran pajak, tidak terbukti bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap indikasi penghindaran pajak, dan tidak terbukti bahwa solvabilitas berpengaruh positif terhadap indikasi penghindaran pajak. Implikasi penelitian ini bagi pemerintah adalah perlunya menguatkan peraturan perpajakan guna mengurangi *tax avoidance* dan meningkatkan pengawasan untuk mencapai target penerimaan negara.

Kata Kunci: Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Indikasi Penghindaran Pajak



ABSTRACT

Regita Paskah Pasaribu / 37200298 / 2024 / *The Effect of Capital Intensity, Size, and Solvency on Indications of Tax Avoidance in Non-Cyclicals Consumer Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2018-2022* / Supervisor: Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak.

Taxes play an important role for the country as one of the sources of revenue to finance expenditures and implement government policies. Taxes are also a source of funds that can be utilized by the government for the interests of the nation and the welfare of the people. However, there are differing views between the government and companies, where companies tend to see taxes as reducing their profits. These differing views encourage taxpayers to try to reduce the tax burden they have to pay by engaging in tax avoidance actions. The aim of this research is to determine whether capital intensity, size, and solvency affect tax avoidance in non-cyclical consumer sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2022 period.

The theory used by the researcher in this study is agency theory and pecking order theory. Capital intensity is a measure used to evaluate the extent to which a company allocates investments to fixed assets. Size is a ratio used to determine the magnitude of a company. Solvency refers to the ability of a company or entity to meet its long-term financial obligations.

The object of this research is consumer non-cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange from the period 2018-2022. Sampling was conducted using non-probability sampling techniques, resulting in a sample of 12 companies with 60 observation data. The data analysis process involved descriptive analysis, pooling tests, classical assumption tests, and multiple linear regression analysis. All data analysis processes were performed using SPSS 26 software.

The research results indicate that the data collected meet the requirements based on pooling tests and classical assumption tests. Capital Intensity has a positive influence on tax avoidance with a significance value (1-tailed) of 0.045 and a coefficient of 0.45. Firm size has a negative influence on tax avoidance with a significance value (1-tailed) of 0.010 and a coefficient of -0.08. However, solvency does not have a significant effect on tax avoidance, with a significance value (1-tailed) of 0.110 and a coefficient of 0.006.

The conclusion of this research is that it is proven that capital intensity has a positive effect on the indication of tax avoidance. However, it is not proven that size has a positive effect on the indication of tax avoidance, and it is also not proven that solvency has a positive effect on the indication of tax avoidance. The implication of this research for the government is the need to strengthen tax regulations to reduce tax avoidance and increase supervision to achieve state revenue targets.

Keywords: Capital Intensity, Size, Solvency, Indications of Tax Avoidance



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Dan Solvabilitas Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor *Consumer Non-Cyclicals* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2022”. Berkat terselesaikannya penyusunan skripsi ini maka peneliti ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Leonard Pangaribuan S.E., M.M., M.Ak., selaku selaku dosen pembimbing dalam proses penyusunan skripsi. Terima kasih sudah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan peneliti selama proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Seluruh Dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membimbing dan memberikan ilmu pengetahuan kepada peneliti dalam menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
3. Kepada papa, mama, adik-adik yang selalu memberikan doa dan dukungan yang tiada hentinya kepada penulis
4. Kepada diri sendiri atas perjuangan, komitmen, dan tanggung jawab yang telah saya tunjukkan sejak awal perkuliahan hingga proses penelitian skripsi berlangsung.
5. Seluruh teman-teman konsentrasi perpajakan angkatan 2020.
6. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih untuk segala motivasi, doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian skripsi ini terdapat kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai kritik dan saran yang konstruktif untuk meningkatkan kualitas skripsi ini.



Terakhir, penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi yang berguna bagi peneliti di masa depan.

Jakarta, Februari 2024

Regita Paskah Pasaribu

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN.....	i
ABSTRAK.....	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian.....	8
E. Rumusan Masalah.....	8
F. Tujuan Penelitian.....	9
G. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis	11
1. Teori Agensi.....	11
2. <i>Pecking Order Theory</i>	14
3. Pajak.....	15
4. Penghindaran Pajak.....	16
5. Intensitas Modal.....	22
6. Ukuran Perusahaan	23
7. Solvabilitas.....	25
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Kerangka Pemikiran	32
D. Hipotesis	36
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Objek Penelitian	37
B. Desain Penelitian	37
C. Variabel Penelitian	39

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



D. Teknik Pengumpulan Data	43
E. Teknik Pengambilan Sampel	44
F. Teknik Analisis Data	45
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51
B. Analisis Deskriptif	51
C. Hasil Penelitian.....	54
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling Data</i>)	54
2. Uji Asumsi Klasik.....	55
3. Analisis Regresi Linear Berganda	58
D. Pembahasan	59
1. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak.....	59
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak	61
3. Pengaruh Solvabilitas Terhadap Indikasi Penghindaran Pajak.....	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	63
A. Simpulan.....	63
B. Saran	63
DAFTAR PUSTAKA.....	65
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	1 Penerimaan Pajak Sektoral Tahun 2018 – 2022	2
Tabel 2.1	1 Pengukuran Penghindaran Pajak	20
Tabel 2.2	2 Kriteria Ukuran Perusahaan	24
Tabel 2.3	3 Penelitian Terdahulu.....	27
Tabel 3.1	1 Operasional Variabel.....	42
Tabel 3.2	2 Tabel Proses Pengambilan Sampel.....	45
Tabel 3.3	3 Pengambilan Keputusan	48
Tabel 4.1	1 Tabel Statistik Deskriptif.....	52
Tabel 4.2	2 Hasil Uji <i>Pooling</i>	54
Tabel 4.3	3 Uji Asumsi Klasik	55
Tabel 4.4	4 Hasil Uji Statistik F	58
Tabel 4.5	5 Hasil Uji Statistik t	58
Tabel 4.6	6 Hasil Koefisien Determinasi.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema Kerangka Pemikiran	36
--	----

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	70
Lampiran 2 Data <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2018 - 2022.....	70
Lampiran 3 Data Intensitas Modal Tahun 2018 – 2022	73
Lampiran 4 Data Ukuran Perusahaan Tahun 2018 - 2022	75
Lampiran 5 Data Solvabilitas Tahun 2018 - 2022.....	77
Lampiran 6 Statistik Deskriptif	80
Lampiran 7 Uji Kesamaan Koefisien	80
Lampiran 8 Uji Asumsi Klasik.....	81
Lampiran 9 Uji Hipotesis	82

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.