

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

PERIODE 2020-2022

Oleh :

Nama : Ghevina Putri Utami

NIM : 32200293

Skripsi

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 Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



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

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

PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022

Diajukan Oleh :

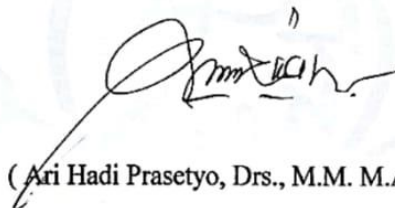
Nama : Ghevina Putri Utami

NIM : 32200293

Jakarta, 22 Maret 2024

Disetujui oleh :

Pembimbing


(Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

MARET 2024



ABSTRAK

Ghevina Putri Utami / 32200293 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan,

Leverage, Capital Intensity dan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022/Pembimbing: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang mengurangi keuntungan perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan penerimaan yang akan digunakan untuk membiayai pengelolaan. Perbedaan kepentingan ini menyebabkan manajer melakukan penghindaran pajak. Tujuan melakukan penelitian ini adalah untuk mengukur apakah penghindaran pajak dapat dipengaruhi oleh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Capital intensity*.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi ~~dan~~, teori akuntansi positif ~~dan teori pecking order~~. Teori agensi menunjukkan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki perbedaan kepentingan. Teori akuntansi positif berusaha untuk memahami dan memprediksi pilihan kebijakan akuntansi yang akan dibuat oleh perusahaan. Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan memperoleh keuntungan. Ukuran Perusahaan menunjukkan besar atau kecilnya aset yang dimiliki perusahaan. *Leverage* merupakan tingkat pinjaman yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan perusahaan. *Capital intensity* adalah seberapa besar perusahaan melakukan investasi pada aset.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2022. Teknik pengambilan sampel adalah metode purposive sampling. Metode analisis yang digunakan adalah uji pooling data, uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis. Jumlah perusahaan pertambangan yang dijadikan sampel adalah 81 sampel selama 3 tahun pengamatan.

Hasil analisis statistik deskriptif menunjukkan pada periode 2020 – 2022 menunjukkan adanya indikasi *Tax Avoidance* memiliki rata-rata sebesar 77,55%. Hasil uji signifikan stimulan (Uji F) pada model persamaan menunjukkan bahwa Sig 0.006. Lalu, pada uji parameter individual (Uji t) didapatkan masing-masing Sig untuk variabel profitabilitas = 0.317, ukuran perusahaan = 0.040, *leverage* = 0.007, dan *capital intensity* = 0.011. Variabel ukuran perusahaan dan *capital intensity* tolak H₀, karena Sig < 0.05. Sedangkan, variabel profitabilitas dan *leverage* tidak tolak H₀, karena Sig > 0.05. Untuk koefisien determinasi (R²) didapatkan persentase sebesar 17.1%.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas berpengaruh positif tetapi tidak cukup bukti dan tidak signifikan terhadap Penghindaran Pajak, Namun pada variabel ukuran perusahaan, *leverage* dan *capital intensity* cukup bukti berpengaruh positif secara signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Capital Intensity*.



ABSTRACT

Ghevina Putri Utami / 32200293 / 2023 / Influence of Profitability, Company Size, Leverage, Capital Intensity and Independent Commissioner on Tax Avoidance in Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2020-2022 Period/Supervisor: Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak.

Taxes for companies are a burden that reduces company profits, while taxes for the state are revenues that will be used to finance management. This difference in interests causes managers to resort to tax avoidance. The purpose of conducting this study is to measure whether tax avoidance can be affected by Profitability, Company Size, *Leverage*, *Capital intensity*.

The theory in this study uses agency theory and positive accounting theory. Agency theory suggests a relationship between agents and principals who have different interests. Positive accounting theory seeks to understand and predict the accounting policy choices that will be made by firms. Profitability is the company's ability to make a profit. Company Size indicates the size or size of the assets owned by the company. *Leverage* is the loan rate used by companies in financing companies. *Capital intensity* is how much a company invests in assets.

The population in this study is all mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020 – 2022. The sampling technique is a purposive sampling method. The analysis methods used are data pooling test, descriptive static test, classical assumption test, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. The number of mining companies sampled was 81 samples during 3 years of observation.

The results of descriptive statistical analysis show that in the period 2020 – 2022 shows an indication that *Tax Avoidance* has an average of 77.55%. The results of the stimulant significant test (Test F) on the equation model show that Sig 0.006. Then, in the individual parameter test (Test t) obtained each Sig for the variables profitability = 0.317, company size = 0.040, *leverage* = 0.007, and capital intensity = 0.011. The variable company size and *capital intensity* reject H0, because Sig < 0.05. Meanwhile, variable profitability and *leverage* do not reject H0, because Sig > 0.05. For the coefficient of determination (R2) a percentage of 17.1% is obtained.

The results of this study show that the profitability variable has a positive effect but not enough evidence and not significant on Tax Avoidance, but on the variables of company size, *leverage* and *capital intensity* are sufficient evidence to have a significant positive effect on Tax Avoidance.

Keywords: tax avoidance, profitability, company size, *leverage*, *capital intensity*.



KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan yang Maha Kuasa karena atas berkat dan rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran Perusahaan, *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022”. Penulisan penelitian ini disusun sebagai salah satu syarat dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulisan penelitian ini merupakan sarana bagi penulis agar dapat menerapkan teori yang telah dipelajari selama duduk di bangku kuliah. Peneliti sendiri menyadari bahwa penulisan penelitian ini masih terdapat banyak keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang peneliti miliki. Namun, peneliti telah berusaha semaksimal mungkin untuk melakukan yang terbaik selama proses penulisan penelitian ini.

Peneliti menyadari bahwa penyusunan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan arahan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada piha-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyusun penelitian ini baik secara langsung maupun tidak langsung, yaitu kepada:

1. Bapak Ari Hadi Prasetyo, Drs., M.M. M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan saran-saran yang membangun untuk penulis dalam penelitian ini dari awal sampai akhir.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberi ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan, khususnya ibu



Amelia Sandra, S.E.,M.Si.AK.,M.Ak. yang telah memberikan ilmu perpajakan kepada peneliti.

3. Keluarga peneliti yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta doa sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

4. Teman-teman peneliti yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta motivasi sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi.

5. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu selama masa kuliah, dalam proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Bagaimanapun juga penulis telah berusaha untuk menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari banyak penulisan laporan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, karena itu segala kritik dan saran yang membangun serta segala masukan sangat diharapkan, agar laporan tugas akhir ini dapat diperbaiki untuk waktu-waktu yang mendatang. Akhir kata, penulis berharap agar laporan tugas akhir ini dapat berguna bagi semua pihak yang membutuhkan dan membacanya.

Jakarta, 22 Februari 2024

Ghevina Putri Utami



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	Error! Bookmark not defined.
BAB I PENDAHULUAN	12
A. Latar Belakang Masalah.....	12
B. Identifikasi Masalah.....	18
C. Batasan Masalah.....	19
D. Batasan Penelitian	19
E. Rumusan Penelitian.....	19
F. Manfaat Penelitian	20
BAB II KAJIAN PUSTAKA	22
A. Landasan Teoritis.....	22
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	22
2. Teori Akuntansi Positif.....	24
3. Pajak	25
4. Tax avoidance.....	29
5. Profitabilitas	32
6. Leverage.....	33
7. Ukuran Perusahaan	35
8. Capital Intensity	35
B. Penelitian Terdahulu.....	37
C. Kerangka Pemikiran	41
D. Hipotesis Penelitian	44
BAB III METODE PENELITIAN.....	45



A.	Obyek Penelitian.....	46
B.	Disain Penelitian	46
C.	Variabel Penelitian	48
D.	Teknik Pengumpulan Data	50
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	51
F.	Teknik Analisis Data	52
G.	Uji Hipotesis	57
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		59
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	59
B.	Analisis Deskriptif	60
C.	Hasil Penelitian	62
1.	Hasil Uji Kesamaan Koefisien	62
2.	Hasil Uji Asumsi Klasik	63
3.	Hasil Analisis Regresi.....	67
4.	Hasil Uji F	69
5.	Hasil Uji t.....	69
6.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	71
D.	Pembahasan	71
1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	73
2.	Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance	71
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance.....	72
BAB V		Error! Bookmark not defined.
A.	Kesimpulan	76
B.	Saran.....	76
DAFTAR PUSAKA		78
LAMPIRAN		82

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



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1.....	37
Tabel 2. 2.....	41
Tabel 3. 1.....	50
Tabel 3. 2.....	51
Tabel 4. 1.....	60
Tabel 4. 2.....	62
Tabel 4. 3.....	64
Tabel 4. 4.....	65
Tabel 4. 5.....	66
Tabel 4. 6.....	67
Tabel 4. 7.....	67
Tabel 4. 8.....	70

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 GAMBAR

Gambar 2.1	44
------------	----

© Hak cipta milik IBIKKG (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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan.....	79
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Variabel.....	80
Lampiran 3 Data Variabel Profitabilitas.....	83
Lampiran 4 Data Variabel Leverage.....	86
Lampiran 5 Data Variabel Ukuran Perusahaan.....	89
Lampiran 6 Data Variabel Capital Intensity.....	92
Lampiran 7 Data Variabel Tax Avoidance.....	95
Lampiran 8 Output Hasil Uji SPSS.....	98

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