

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

Oleh :

Nama : Meilisa Widjaja

NIM : 36200068

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

FEBRUARI 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.



PENGESAHAN

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

Diajukan Oleh

Nama : Meilisa Widjaja

NIM : 36200068

Jakarta, 25 Maret 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024

© Hak cipta milik IBKKG 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 jawaban suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



ABSTRAK

Meilisa Widjaja / 36200068 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan dan Likuiditas Terhadap Potensi Tindakan Penghindaran Pajak pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2022 / Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pajak merupakan pendapatan terbesar suatu negara dan iuran wajib kepada negara yang harus dibayarkan oleh wajib pajak. Berbeda dengan tujuan suatu perusahaan bahwa pajak adalah beban bagi perusahaan karena dapat mengurangi laba yang menyebabkan manajer suatu perusahaan melakukan penghindaran pajak. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, ukuran perusahaan, dan likuiditas terhadap potensi tindakan penghindaran pajak.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi, teori akuntansi positif, dan teori *pecking order*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah indikasi terjadinya tindakan penghindaran pajak yang menggunakan proksi TRR. Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, ukuran perusahaan, dan likuiditas. Hipotesis dalam penelitian ini yaitu profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, dan likuiditas berpengaruh positif terhadap indikasi terjadinya penghindaran pajak. Sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap indikasi terjadinya penghindaran pajak.

Objek penelitian ini adalah laporan keuangan 21 perusahaan energi yang terdaftar di BEI tahun 2020-2022 dengan jumlah pengamatan sebanyak 63 sampel. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Pengujian data yang dilakukan adalah uji analisis deskriptif, uji *pooling* uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda dan uji hipotesis dengan program IBM SPSS 26.

Hasil penelitian menyatakan bahwa data-data penelitian telah lulus uji *pooling*, uji asumsi klasik, uji regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Nilai sig pada uji F sebesar 0,007 menunjukkan bahwa model regresi sudah layak uji. Nilai sig pada uji t menunjukkan variabel profitabilitas sebesar 0,026 menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap potensi terjadinya penghindaran pajak. Variabel *leverage* sebesar 0,2315 menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap potensi terjadinya penghindaran pajak. Variabel *capital intensity* sebesar 0,003 menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap potensi terjadinya penghindaran pajak. Variabel ukuran perusahaan sebesar 0,1625 menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap potensi terjadinya penghindaran pajak. Variabel likuiditas sebesar 0,3295 menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap potensi terjadinya penghindaran pajak.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap tindakan penghindaran pajak, sedangkan variabel *leverage*, ukuran perusahaan, dan likuiditas terbukti tidak berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak.

Kata kunci: profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, ukuran perusahaan, likuiditas, penghindaran pajak.



ABSTRACT

Meilisa Widjaja / 36200068 / 2024 / *The Effect of Profitability, Leverage, Capital Intensity, Company Size, and Liquidity on Potential Tax Avoidance in Energy Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period of 2020 – 2022* / Supervisor : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Taxes are the largest revenue of a country and mandatory contributions to the state that must be paid by taxpayers. In contrast to the objectives of a company that considers that taxes are a burden to the company because they can reduce company profits. This can cause managers of a company to do tax avoidance. The purpose of this study was to determine the effect of profitability, leverage, capital intensity, company size, and liquidity on the occurrence of tax avoidance.

The theory in this study uses agency theory, positive accounting theory, and pecking order theory. The dependent variable in this study is an indication of tax avoidance using the TRR proxy. While the independent variables in this study are profitability, leverage, capital intensity, company size, and liquidity. The hypothesis in this study is that profitability, leverage, capital intensity, and liquidity have a positive effect on indications of tax avoidance. While company size has a negative effect on indications of tax avoidance.

The object of this research is the financial statements of 21 energy companies listed on the IDX in 2020-2022 with a total observation of 63 (21x3) samples. The sampling technique in this study used non-probability sampling technique with purposive sampling method. Data testing carried out is descriptive analysis test, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test and hypothesis testing with the IBM SPSS 26 program.

The results stated that the research data had passed the pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test, and hypothesis testing. The sig value in the F test of 0.007 indicates that the regression model is feasible. The sig value in the t test shows that the profitability variable of 0.026 indicates that profitability affects the potential for tax avoidance. The leverage variable of 0.2315 indicates that leverage has no effect on the potential for tax avoidance. The capital intensity variable of 0.003 indicates that capital intensity affects the potential for tax avoidance. The firm size variable of 0.1625 indicates that firm size has no effect on the potential for tax avoidance. The liquidity variable of 0.3295 indicates that liquidity has no effect on the potential for tax avoidance.

The conclusion of this study shows that the variables of profitability and capital intensity are proven to have a positive effect on tax avoidance, while the variables of leverage, company size, and liquidity are proven to have a negative effect on tax avoidance.

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

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.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan karya akhir yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, dan Likuiditas Terhadap Potensi Tindakan Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022. Melalui penulisan karya akhir ini, penulis mendapatkan sarana yang baik untuk mempraktikkan teori-teori yang dipelajari selama perkuliahan. Tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak, penulisan penelitian ini tidak akan berhasil dilalui. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terimakasih yang sebanyak-banyaknya kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan hikmat dan karunia-Nya kepada penulis sehingga karya akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu untuk membimbing serta memberikan arahan dan masukan yang membangun kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar peneliti selama perkuliahan.
4. Keluarga dan kerabat dekat yang telah memberikan bantuan dan dukungan untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Sahabat-sahabat sepenanggungan dalam mengerjakan skripsi, khususnya Catherine Valencia, Meilinda, Regita Pasaribu, Franklin Permata, Veneta Aimee Natalia, Revita Yani Ginting, Ghevina Putri, Michael, Dion Tanthianto, Andrew Aurelli, Kevin Matthew Suntpiet, Samuel, beserta dengan rekan sepembimbingan saya, khususnya Gilbert Stevanus, Angela Vivian, Feliscia Aurora, Silviana Wuga, Patricia Nauli,

Theresia Augustine, Clarissa Natania, Liana Angelina, Wilxen Sanjaya, dan lain-lain

yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

6. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis dalam membantu dan memberikan semangat kepada penulis selama mengerjakan skripsi.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 22 Februari 2024

Penulis

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.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 41

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



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah.....	10
D. Batasan Penelitian	10
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian.....	11
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teoritis	13
B. Penelitian Terdahulu.....	31
C. Kerangka Pemikiran.....	36
D. Hipotesis Penelitian.....	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
A. Objek Penelitian	42
B. Desain Penelitian.....	43
C. Variabel Penelitian.....	45
D. Teknik Pengambilan Sampel	49
E. Teknik Pengumpulan Data	50
F. Teknik Analisis Data	50
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	60
A. Gambaran Umum Perusahaan.....	60
B. Analisis Deskriptif.....	61
C. Hasil Penelitian	63
D. Pembahasan.....	72



BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80
A. Kesimpulan	80
B. Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	85

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



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia.....	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	49
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	50
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	61
Tabel 4.2 Hasil Uji Pooling	64
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	65
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolonieritas	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	67
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	67
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	69
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	70
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Energi.....	85
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Variabel.....	86
Lampiran 3 Data Variabel Profitabilitas	88
Lampiran 4 Data Variabel Leverage	90
Lampiran 5 Data Variabel Capital Intensity	92
Lampiran 6 Data Variabel Ukuran Perusahaan.....	94
Lampiran 7 Data Variabel Likuiditas.....	96
Lampiran 8 Data Variabel Tax Avoidance	98
Lampiran 9 Output Hasil Uji SPSS	100

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.