



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

Oleh:

Nama : Feliscia Aurora

NIM: 36200134

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

FEBUARI 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, UKURAN PERUSAHAAN, CAPITAL INTENSITY TERHADAP POTENSI TINDAKAN TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2022

Diajukan Oleh

Nama : Feliscia Aurora

NIM : 36200134

Jakarta, 25 Maret 2024

Disetujui Oleh :

Pembimbing

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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2024



ABSTRAK

Feliscia Aurora / 36200134 / 2024 / Pengaruh Profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity* terhadap potensi tindakan *tax avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 – 2022 / Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., 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, Leverage, Ukuran Perusahaan, Capital Intensity.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi dan teori akuntansi positif. 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. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah indikasi terjadinya tindakan *tax avoidance* yang menggunakan proksi *Tax Retention Rate* (TRR). Sedangkan variabel independen dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *capital intensity*.

Objek penelitian adalah seluruh Perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2022. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling*. Metode 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. Jumlah Perusahaan sektor energi 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 PROF = 0.317, SIZE = 0.040, LEV = 0.007, dan CAPIN = 0.011. Variabel LEV, SIZE dan CAPIN tolak H₀, karena Sig < 0.05. Sedangkan, variabel PROF tidak tolak H₀, karena Sig > 0.05. Untuk koefisien determinasi (R²) didapatkan persentase sebesar 17.1%.

Kesimpulan dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage*, ukuran perusahaan, dan *capital intensity* berpengaruh positif secara signifikan terhadap tindakan *tax avoidance*, sedangkan profitabilitas tidak berpengaruh positif secara signifikan terhadap tindakan *tax avoidance*.

Kata kunci: profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, *capital intensity*, *tax avoidance*.



ABSTRACT

Feliscia Aurora / 36200134 / 2024 / The effect of profitability, leverage, company size, capital intensity on potential tax avoidance actions in Energy Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the Period 2020 - 2022 / Supervisor: Sugi Suhartono, S.E., 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 avoid taxes. The purpose of doing this research is to measure whether tax avoidance can be influenced by Profitability, Leverage, Company Size, Capital Intensity.

The theory in this study uses agency theory and positive accounting theory. Agency theory shows the 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 companies. The dependent variable in this study is an indication of tax avoidance using the Tax Retention Rate (TRR) proxy. While the independent variables in this study are profitability, leverage, company size, and capital intensity.

The object of research is all energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2022. The sampling technique in this study used purposive sampling technique. The data testing method used is descriptive analysis test, pooling test, classical assumption test, multiple linear regression test and hypothesis testing with the IBM SPSS 26 program. The number of energy sector companies sampled was 81 samples for 3 years of observation.

The results of descriptive statistical analysis show that in the period 2020 - 2022, there is an indication that Tax Avoidance has an average of 77.55%. The results of the stimulant significant test (F test) on the equation model show that Sig is 0.006. Then, in the individual parameter test (t test), each Sig is obtained for the variable PROF = 0.317, SIZE = 0.040, LEV = 0.007, and CAPIN = 0.011. LEV, SIZE and CAPIN variables reject H0, because Sig < 0.05. Meanwhile, the PROF variables do not reject H0, because Sig > 0.05. For the coefficient of determination (R2), the percentage obtained is 17.1%.

The conclusion from the results of this study shows that leverage, company size, and capital intensity have a significant positive effect on tax avoidance, while profitability has no significant positive effect on tax avoidance.

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

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

Jurnal Ilmiah dan Informatika Kwik Kian Gie



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 potensi tindakan *Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Energi 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.

Penelitian ini merupakan cara penulis untuk dapat menerapkan teori-teori yang telah dipelajari selama masa perkuliahan. Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam melakukan dan menyusun penelitian ini baik secara langsung maupun tidak langsung, yaitu kepada:

1. Bapak Sugi Suhartono, S.E., M.Ak. sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga, serta memberi saran-saran yang membangun kepada penulis dari awal penelitian ini dimulai hingga akhirnya selesai.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu serta pemahaman kepada penulis selama masa perkuliahan sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini, khususnya kepada ibu Amelia Sandra, S.E., M.Si., M.Ak. yang telah memberikan banyak ilmu serta pemahaman tentang perpajakan pada peneliti.
3. Kepada keluarga peneliti yang selalu memberikan semangat, dukungan, motivasi dan fasilitas agar peneliti dapat menyelesaikan skripsi penelitian sesuai dengan waktunya.



4. Teman serta kerabat yang senantiasa memberikan dukungan, dorongan dan motivasi, sehingga memotivasi penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi penelitian.

5. Serta semua pihak yang terlibat, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan banyak bantuan dan memotivasi peneliti selama masa perkuliahan, dalam proses penyusunan penelitian hingga akhirnya selesai tepat waktunya.

Penulis menyadari banyak penulisan laporan tugas akhir ini masih belum 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, 23 Februari 2024

Feliscia Aurora



DAFTAR ISI

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	8
C. BATASAN MASALAH	8
D. BATASAN PENELITIAN.....	8
E. RUMUSAN MASALAH	9
F. TUJUAN PENELITIAN	9
G. MANFAAT PENELITIAN	9
1. Peneliti selanjutnya	9
2. Bagi Investor	10
3. Bagi Perusahaan	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. LANDASAN TEORITIS	11
1. Teori Agensi (Agency Theory).....	11
2. Teori Akuntansi Positif	13
3. Pajak.....	13
4. Tax Avoidance.....	17
5. Profitabilitas	20
6. Leverage	22
7. Ukuran Perusahaan	24
8. Capital Intensity (Intensitas Modal)	24
B. PENELITIAN TERDAHULU.....	25
C. KERANGKA PEMIKIRAN.....	29
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	29
2. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	30
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance	30
4. Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance	31
D. HIPOTESIS	32
BAB III METODE PENELITIAN	34
A. OBJEK PENELITIAN.....	34



B.	DESAIN PENELITIAN	35
C.	VARIABEL PENELITIAN	36
D.	TEKNIK PENGUMPULAN DATA	39
E.	TEKNIK PENGAMBILAN SAMPEL	39
F.	JENIS DAN SUMBER DATA	40
G.	TEKNIK ANALISIS DATA	40
1.	Analisis Deskriptif	40
2.	Uji Kesamaan Koefisien (Pooling)	41
3.	Uji Asumsi Klasik	41
4.	Analisis Regresi Linier Berganda	44
5.	Pengujian Hipotesis	45
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN		48
A.	GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN	48
B.	ANALISIS DESKRIPTIF	48
C.	HASIL PENELITIAN	51
1.	Hasil Uji Kesamaan Koefisien	51
2.	Hasil Uji Asumsi Klasik	52
3.	Hasil Analisis Regresi	55
4.	Hasil Uji F	57
5.	Hasil Uji t	58
6.	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	59
D.	PEMBAHASAN	59
1.	Pengaruh Profitabilitas (X1) terhadap Tax Avoidance (Y)	59
2.	Pengaruh Leverage (X2) terhadap Tax Avoidance (Y)	60
3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan (X3) terhadap Tax Avoidance (Y).	61
4.	Pengaruh Capital Intensity (X4) terhadap Tax Avoidance (Y)	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		63
A.	KESIMPULAN	63
B.	SARAN	63
DAFTAR PUSTAKA		65
LAMPIRAN		70



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	26
Tabel 3.1	Operasional Variabel	39
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel	40
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Variabel.....	49
Tabel 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien	51
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas dengan Kolmogorov Smirnov Test	52
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinearitas dengan Metode VIF.....	53
Tabel 4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Spearman.....	54
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi Run Test	55
Tabel 4.7	Hasil Regresi Linier Berganda	56
Tabel 4.8	Hasil Uji t.....	58

DAFTAR GAMBAR



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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Gambar 2.1 Hubungan Antar Variabel32

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 LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan Energi.....	70
Lampiran 2	Rekapitulasi Data Variabel.....	71
Lampiran 3	Data Variabel Profitabilitas	74
Lampiran 4	Data Variabel Leverage.....	77
Lampiran 5	Data Variabel Ukuran Perusahaan	80
Lampiran 6	Data Variabel Capital Intensity.....	83
Lampiran 7	Data Variabel Tax Avoidance.....	86
Lampiran 8	Output Hasil Uji SPSS	89

© Hak Cipta Milik IBKKG 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 IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.