

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN *CONSUMER NON*  
*CYCLICALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-  
2023**

Oleh:

Nama : Owen Darmawan

NIM : 39200173

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**SEPTEMBER 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 UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN CONSUMER NON FINANCIAL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2023

Diajukan oleh

Nama : Owen Darmawan

NIM : 39200173

Jakarta, 24 September 2024

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., M.Si., Ak., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

SEPTEMBER 2024

© **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. Perancang 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

Owen Darmawan / 39200173 / 2024 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan *Consumer Non Cyclical*s yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2023 / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., M.Si.Ak., M.Ak.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan tindakan yang dilakukan oleh wajib pajak untuk meminimalkan jumlah pajak yang dibayarkan. Penghindaran pajak dilakukan karena perusahaan tidak ingin beban yang dikeluarkan untuk membayar pajak tinggi karena dapat mengurangi pendapatan perusahaan dengan menggunakan sumber daya yang dimilikinya. Tujuan melakukan penelitian ini adalah untuk mengukur apakah penghindaran pajak dapat dipengaruhi oleh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, *Capital intensity*.

Teori dalam penelitian ini menggunakan teori agensi, teori kepatuhan, dan teori perilaku terencana. Teori agensi menunjukkan adanya hubungan antara agen dan prinsipal yang memiliki perbedaan kepentingan. Teori kepatuhan menunjukkan bahwa seseorang tunduk atau mematuhi aturan yang diberikan. Teori perilaku terencana menunjukkan bahwa seseorang individu memiliki keinginan untuk melakukan sesuatu dan memiliki keputusan akan melakukannya atau memilih tidak. 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 tetap.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan *consumer non cyclical*s yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020 – 2023. 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 *consumer non cyclical*s yang dijadikan sampel adalah 68 sampel selama 4 tahun pengamatan.

Berdasarkan hasil uji F, penelitian ini memiliki nilai sig sebesar 0.042 yang berarti model penelitian ini layak untuk diuji. Sedangkan pada hasil uji t yang telah dilakukan, ukuran perusahaan memiliki nilai Sig. sebesar 0,0325, dan koefisien sebesar 0.007. Variabel *leverage* memiliki nilai Sig. sebesar 0,0265 dan koefisien sebesar -0.018. Sedangkan variabel *capital intensity* memiliki nilai Sig. sebesar 0,022 dan koefisien sebesar -0.054.

Penelitian ini dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan tidak cukup bukti berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *leverage* dan *capital intensity* memiliki cukup bukti berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

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



## ABSTRACT

Owen Darmawan / 39200173 / 2024 / *The Influence of Company Size, Leverage, and Capital Intensity on Tax Avoidance in Consumer Non Cyclical Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange for the Period 2020-2023* / Supervisor: Amelia Sandra, S.E., M.Si.Ak., M.Ak.

*Tax avoidance is an action performed by the taxpayer to minimize the amount of tax paid. Tax avoidance is done because the company doesn't want the expense incurred to pay high taxes because it can reduce corporate earnings by using its resources. 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, compliance theory, and planned behavior theory. Agency theory shows the relationship between agents and principals who have different interests. Compliance theory shows that a person is subject to or complies with the rules given. The theory of planned behavior shows that an individual has a desire to do something and has a decision to do it or choose not to. 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 consumer non cyclical companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020 – 2023. 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 consumer non cyclical companies sampled was 68 samples during 4 years of observation.*

*Based on the F test results, this research has a sig value of 0.042, which means this research model is suitable to be tested. Meanwhile, in the results of the t test that has been carried out, the company size has a Sig value. of 0.0325, and the coefficient is 0.007. The leverage variable has a Sig value. of 0.0265 and a coefficient of -0.018. Meanwhile, the capital intensity variable has a Sig value. of 0,022 and a coefficient of -0.054.*

*This research can be concluded that there is not enough evidence that company size have a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage and capital intensity have sufficient evidence of a negative effect on tax avoidance.*

**Keywords:** Tax Avoidance, Company Size, Leverage, and Capital Intensity





5. Teman-teman penulis yaitu Stanlie Thiodorus, Sebastian given, Ferdinand, dan Jason Setiawan Putralim yang telah memberi bantuan, dukungan, semangat, motivasi kepada saya.
  6. Teman-teman penulis yang berada dalam Prodi Akuntansi angkatan 2020 yang merupakan seperjuangan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
  7. Kepada semua pihak-pihak lain yang ikut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini namun tidak dapat disebutkan satu per satu.
- Penulis menyadari dalam pengerjaan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk membantu menyempurnakannya. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi pembaca.

Jakarta, 1 Agustus 2024

Owen Darmawan

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 ISI

PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
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 Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	11
2. Teori Kepatuhan ( <i>Compliance theory</i> ).....	12
3. Teori Perilaku Terencana ( <i>Theory of Planned Behavior</i> ).....	13
4. <i>Tax Avoidance</i> .....	15
5. Ukuran Perusahaan.....	20
6. <i>Leverage</i> .....	22
7. <i>Capital Intensity</i> .....	25
B. Penelitian Terdahulu.....	26
C. Kerangka Pemikiran.....	32
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	34
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	35
D. Hipotesis Penelitian.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	38





A.	Obyek Penelitian.....	38
B.	Desain Penelitian.....	39
C.	Berdasarkan tingkat perumusan masalah.....	39
1.	Berdasarkan metode pengumpulan data.....	39
2.	Berdasarkan kemampuan peneliti untuk memberikan dampak dalam variable yang diteliti .....	40
3.	Berdasarkan tujuan penelitian .....	40
4.	Berdasarkan dimensi waktu .....	40
5.	Berdasarkan ruang lingkup topik penelitian .....	40
6.	Berdasarkan lingkungan penelitian .....	41
7.	Variabel Penelitian .....	41
C.	Variabel Dependen (Y).....	41
1.	Variabel Independen (X).....	42
2.	Teknik Pengumpulan Data .....	44
D.	Teknik Pengambilan Sampel.....	44
E.	Teknik Analisis Data .....	46
F.	Analisis Statistik Deskriptif .....	46
1.	Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....	47
2.	Uji Asumsi Klasik .....	49
3.	Model Regresi dan Pengujian Hipotesis .....	51
4.	Uji Model Regresi (Uji F).....	52
5.	Uji Hipotesis (Uji t) .....	52
6.	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	54
7.	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	55
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	55
B.	Analisis Statistik Deskriptif .....	57
C.	Hasil Penelitian .....	59
1.	Uji Kesamaan Koefisien .....	59
2.	Uji Asumsi Klasik .....	60
3.	Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
4.	Uji Hipotesis .....	65
D.	Pembahasan .....	68
1.	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	68
2.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	70

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.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Institit Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	71
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>74</b>
<b>A. Kesimpulan.....</b>	<b>74</b>
<b>B. Saran.....</b>	<b>75</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>77</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>81</b>
<b>Lampiran 2.....</b>	<b>83</b>
<b>Lampiran 3.....</b>	<b>91</b>
<b>Lampiran 4.....</b>	<b>98</b>
<b>Lampiran 5.....</b>	<b>106</b>
<b>Lampiran 6.....</b>	<b>114</b>

Hak cipta dimiliki oleh Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Ditulis dan diterbitkan oleh 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.

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	17
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	27
Tabel 3.1 Operasional dan Pengukuran Variabel .....	43
Tabel 3.2 Proses Pengambilan Sampel .....	45
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Obyek Penelitian.....	56
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien.....	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov .....	60
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi <i>Runs Test</i> .....	62
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	62
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	63
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	65
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	66
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi Model.....	68



## DAFTAR GAMBAR

<b>©</b> Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	<b>37</b>
--	-----------

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

<b>Lampiran 1</b> Daftar Perusahaan Sampel.....	<b>81</b>
<b>Lampiran 2</b> CUETR (Y).....	<b>83</b>
<b>Lampiran 3</b> Ukuran Perusahaan (X1) .....	<b>91</b>
<b>Lampiran 4</b> Leverage (X2).....	<b>98</b>
<b>Lampiran 5</b> Capital Intensity (X3).....	<b>106</b>
<b>Lampiran 6</b> Hasil Pengelolahan Data SPSS .....	<b>114</b>

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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

- penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - penugutan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

