

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI



Oleh :

Julkam

190810157

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2023**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**



Oleh

Julkam

190810157

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Julkam
NPM : 190810157
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “skripsi” yang saya buat dengan judul:

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah skripsi ini digugurkan dan gelar yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 18 Januari 2023

Yang membuat pernyataan,



Julkam

190810157

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG
MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana**

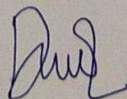
Oleh

Julkam

190810157

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal
seperti tertera dibawah ini**

Batam, 18 Januari 2023



Dian Efriyenti, S.E., M.Ak.

Pembimbing

ABSTRAK

Hampir semua negara didunia sangat bergantung pada pajak sebagai sumber pendanaannya. Di negara indonesia, realisasi penerimaan pajak masih belum bisa mencapai target disebabkan praktik *tax avoidance*. Praktik ini merupakan suatu cara mengurangi pajak yang harus dibayar dengan cara tidak melanggar aturan perpajakan secara hukum, karena itu cara ini bisa tergolong sebagai masalah yang unik dikarenakan hal ini diperbolehkan tapi tidak diinginkan oleh pemerintah. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh *return on asset*, *debt to equity ratio* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Jenis penelitian ini berupa penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yaitu laporan keuangan perusahaan yang bisa didapatkan dari website Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini terdiri dari 33 perusahaan subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di BEI periode 2017-2021. Metode pengambilan sampel pada penelitian ini memakai teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 10 sampel perusahaan. Pengolahan data dalam penelitian ini menggunakan program SPSS 26. Hasil penelitian dari uji t memaparkan bahwa ROA memiliki nilai sig sebesar $0,006 < 0,05$ dan nilai T_{hitung} sebesar $- 2,892 < - 2,01537$ sehingga bisa disimpulkan bahwa ROA berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. DER memiliki nilai sig sebesar $0,062 > 0,05$ dan nilai T_{hitung} sebesar $- 1,913 > - 2,01537$ sehingga bisa disimpulkan bahwa DER berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*. Serta *capital intensity* memiliki nilai sig sebesar $0,260 > 0,05$ dan nilai T_{hitung} sebesar $- 1,141 > - 2,01537$ sehingga bisa disimpulkan bahwa *capital intensity* berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Return On Asset, Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, Tax Avoidance.*

ABSTRACT

Almost all countries in the world are heavily dependent on taxes as a source of financing. In Indonesia, the realization of tax revenue has not reached the target due to tax avoidance practices. This practice is a way of reducing the tax that must be paid in a way that does not violate tax rules legally, therefore this method can be classified as a unique problem because this is allowed but not desired by the government. This study aims to prove the effect of return on assets, debt to equity ratio and capital intensity on tax avoidance. This type of research is in the form of quantitative research using secondary data, namely the company's financial statements which can be obtained from the website of the Indonesia Stock Exchange. The population in this study consisted of 33 food and beverage sub-sector companies listed on the IDX for the 2017-2021 period. The sampling method in this study used a purposive sampling technique so that 10 company samples were obtained. Data processing in this study used the SPSS 26 program. The results of the t test explained that ROA had a sig value $0,006 < 0,05$ and a $T_{count} -2,892 < -2,01537$ so it could be interpreted that ROA has a negative and significant effect on tax avoidance. DER has a sig value $0,062 > 0,05$ and a $T_{count} -1,913 > -2,01537$ so that it can be interpreted that DER has a negative and insignificant effect on tax avoidance. And capital intensity has a sig value $0,260 > 0,05$ and a $T_{count} -1,141 > -2,01537$ so that it can be interpreted that capital intensity has a negative and insignificant effect on tax avoidance.

Keywords: *Return On Asset, Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan, dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.SI. selaku Rektor Universitas Putera Batam.
2. Bapak Dr. Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam.
3. Bapak Ronald Wangdra, B.AF., M.Com. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
4. Ibu Dian Efriyenti, S.E., M.Ak. selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam yang telah menyisihkan waktu, tenaga dan pikirannya dalam membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas akhir.
5. Bapak Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA. selaku Pembimbing Akademik pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
6. Dosen dan Staff Universitas Putera Batam yang telah memberikan wawasan pengetahuan serta pembelajaran kepada penulis selama kuliah di Universitas Putera Batam.
7. Keluarga penulis yang selalu mendo'akan, memberi dorongan dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan ataupun sahabat terutama jurusan Akuntansi yang sama-sama menuntut ilmu selama tiga tahun setengah di Universitas Putera Batam yang memberikan dukungan dan bantuan dalam kelancaran skripsi ini.

Semoga Tuhan Yang Masa Esa membalas segala kebaikan dan melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya kepada semua pihak yang membantu penyusunan skripsi ini.

Batam, 18 Januari 2023



Julkam

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR RUMUS	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	6
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Rumusan Masalah	7
1.5 Tujuan Penelitian.....	8
1.6 Manfaat Penelitian.....	8
1.6.1 Manfaat Teoritis.....	8
1.6.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Teori Dasar.....	10
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	10
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	11
2.1.3 Rasio Profitabilitas	12
2.1.4 Rasio <i>Leverage</i>	15
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	17
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran	21
2.4 Hipotesis Penelitian	22

2.4.1	Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.4.2	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4.4	Pengaruh <i>Return On Asset</i> , <i>Debt to Equity Ratio</i> , dan <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN		27
3.1	Desain Penelitian	27
3.2	Operasional Variabel	28
3.2.1	Variabel Independen	28
3.2.1.1	<i>Return On Asset</i>	28
3.2.1.2	<i>Debt to Equity Ratio</i>	29
3.2.1.3	<i>Capital Intensity</i>	29
3.2.2	Variabel Dependen	30
3.2.2.1	<i>Tax Avoidance</i>	30
3.3	Populasi dan Sampel	31
3.3.1	Populasi	31
3.3.2	Sampel	32
3.4	Jenis dan Sumber Data	34
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.6	Teknik Analisis Data	35
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.6.2	<i>Data Outlier</i>	35
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	36
3.6.3.1	Uji Normalitas	36
3.6.3.2	Uji Multikolinearitas	38
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas	38
3.6.3.4	Uji Autokolerasi	39
3.6.4	Analisis Regresi Linear Berganda	39
3.6.5	Uji Hipotesis	40
3.6.5.1	Uji Signifikan Individual (uji t)	40
3.6.5.2	Uji Signifikansi Simultan (uji F)	41
3.6.5.3	Uji Koefisien Determinan	41
3.7	Lokasi dan Jadwal Penelitian	42
3.7.1	Lokasi Penelitian	42

3.7.2	Jadwal Penelitian	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1	Hasil Penelitian.....	43
4.1.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif	43
4.1.2	Uji Asumsi Klasik.....	45
4.1.2.1	Hasil Uji Normalitas	45
4.1.2.2	Hasil Uji Multikolinieritas	48
4.1.2.3	Hasil Uji Heteroskedastisitas	49
4.1.2.4	Hasil Uji Autokorelasi.....	50
4.1.3	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	51
4.1.4	Uji Hipotesis	53
4.1.4.1	Uji Signifikansi Individual (uji t).....	53
4.1.4.2	Uji Signifikansi Simultan (uji F)	54
4.1.4.3	Uji Koefisien Determinan.....	55
4.2	Pembahasan.....	56
4.2.1	Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
4.2.2	Pengaruh <i>Debt to Equity Ratio</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.2.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.2.4	Pengaruh <i>Return On Asset</i> , <i>Debt to Equity Ratio</i> , dan <i>Capital Intensity</i> Secara Bersama-Sama Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA.....		63

LAMPIRAN

Lampiran 1. Pendukung Penelitian

Lampiran 2. Daftar Riwayat Hidup

Lampiran 3. Surat Keterangan Penelitian

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	22
Gambar 3. 1 Desain Penelitian	28
Gambar 4. 1 <i>Chart Histogram</i>	46
Gambar 4. 2 <i>P-Plot Chart</i>	47
Gambar 4. 3 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>)	50

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Di Indonesia.....	2
Tabel 3. 1 Daftar Populasi.....	31
Tabel 3. 2 Daftar Sampel Sesuai Kriteria.....	33
Tabel 3. 3 Daftar Sampel.....	34
Tabel 3. 4 <i>Durbin Watson</i>	39
Tabel 3. 5 Jadwal Penelitian	42
Tabel 4. 1 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. 2 Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	48
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji <i>Durbin-Watson</i>	51
Tabel 4. 5 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	52
Tabel 4. 6 Hasil Uji <i>t</i>	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji <i>F</i>	55
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinan	56

DAFTAR RUMUS

	Halaman
Rumus 2. 1 <i>Effective Tax Rate</i>	12
Rumus 2. 2 <i>Return On Asset</i>	14
Rumus 2. 3 <i>Return On Equity</i>	14
Rumus 2. 4 <i>Profit Margin</i>	15
Rumus 2. 5 <i>Debt to Equity Ratio</i>	17
Rumus 2. 6 <i>Debt to Asset Ratio</i>	17
Rumus 2. 7 <i>Capital Intensity Ratio</i>	18
Rumus 3. 1 <i>Return On Asset</i>	29
Rumus 3. 2 <i>Debt to Equity Ratio</i>	29
Rumus 3. 3 <i>Capital Intensity Ratio</i>	30
Rumus 3. 4 <i>Effective Tax Rate</i>	31
Rumus 3. 5 Regresi Linear Berganda	40