

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**SKRIPSI**



Oleh:  
**Tommy Permana Putra**  
160810247

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2020/2021**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
Memperoleh gelar sarjana**



**Oleh:  
Tommy Permana Putra  
160810247**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2020/2021**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Tommy Permana Putra  
NPM : 160810247  
Fakultas : Sosial dan Humaniora  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwasahnya penelitian yang saya buat dengan judul:

**“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan di Bursa Efek Indonesia”**

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

Apabila ternyata di dalam naskah penelitian ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah penelitian 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, 22 Januari 2021



**Tommy Permana Putra**

**160810247**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Untuk memenuhi salah satu syarat  
Memperoleh gelar sarjana**

**Oleh:  
Tommy Permana Putra  
160810247**

**Telah disetujui oleh pembimbing pada tanggal  
Seperti tertera di bawah ini**

**Batam, 22 Januari 2021**



**Dr. Svahril Effendi, S.E., M.Ak.  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Dalam dunia perpajakan, masih sering terjadinya kasus penghindaran pajak yang dilakukan oleh sebagian oknum perusahaan untuk memperkecil pembayaran pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaannya sehingga mendapatkan keuntungan yang lebih maksimal lagi. Penelitian ini bermaksud untuk mengetahui pengaruh variabel tertentu yaitu Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini berjumlah sebanyak 61 perusahaan sub sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015-2019. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling sehingga 16 perusahaan terdaftar yang memenuhi kriteria dalam pemilihan sampel. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Hasil uji F menghasilkan pengaruh yang signifikan yang bermakna Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* secara simultan mempengaruhi *Tax Avoidance* sehingga model regresi yang terdapat dalam penelitian ini layak untuk diteliti. Secara parsial, uji-t menyajikan Profitabilitas secara signifikan mempengaruhi *Tax avoidance*, sedangkan *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance* perusahaan.

**Kata Kunci:** Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*

## ABSTRACT

*In the world of taxation, there are still cases of tax avoidance committed by some corporate people to minimize tax payments that must be paid by the company in order to get even more maximum profits. This study aims to determine the effect of certain variables namely Profitability, Leverage, Company Size and Capital Intensity on Tax Avoidance in property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The population in this study amounted to 61 property and real estate sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The sampling technique in this study used a purposive sampling method so that 16 companies were registered that met the criteria in selecting the sample. The data used in this study are secondary data in the form of financial reports obtained from the Indonesia Stock Exchange. The results of the F test produce a significant effect that means Profitability, Leverage, Company Size and Capital Intensity simultaneously affect Tax Avoidance so that the regression model contained in this study is worthy of research. Partially, the t-test presents profitability that significantly affects tax avoidance, while leverage, company size and capital intensity have no significant effect on corporate tax avoidance.*

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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya, sehingga saya 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 adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Untuk itu dengan segala kerendahan hati, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Rektor Universitas Putera Batam, Ibu Dr. Nur Elfi Husda, S.Kom., M.Si.
2. Bapak Dr. Hendri Herman, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam.
3. Ketua Program Studi Akuntansi, Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.Si.
4. Bapak. Dr. Syahril Effendi, S.E., M.Ak. selaku pembimbing skripsi Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.
5. Seluruh dosen dan staff Universitas Putera Batam.
6. Bursa Efek Indonesia selaku sumber data penelitian sekaligus sebagai penelitian dalam skripsi ini.
7. Keluarga dekat yang terdiri dari bapak, ibu dan adik laki-laki peneliti maupun keluarga jauh yang menjadi *support system* bagi peneliti yang telah memberikan dukungan dan motivasi dan selalu memberikan kekuatan bagi peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman seperjuangan yang sejak awal masuk kuliah yakni Ari, Irfan, Doni, Dinda dan Runy dan juga orang terkasih yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Rekan-rekan satu kelas dan satu Angkatan yang telah bekerja sama baik selama beberapa semester ini, selalu menguatkan dan memberikan dukungan satu sama lain.
10. Seluruh pihak atau orang-orang yang tidak penulis sebutkan di atas baik secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan keyakinan, semangat, dorongan, motivasi, arahan, hiburan dan nasehatnya dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.

Peneliti mengucapkan terimakasih sebanyak-banyaknya kepada pihak-pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini. Peneliti berharap semoga pihak-pihak tersebut dapat dimudahkan segala urusannya dan diberikan balasan atas semua kebaikannya. Tidak lupa juga penulis mengungkapkan syukur Alhamdulillah karena telah dikelilingi orang-orang atau pihak-pihak yang dengan tulus memberikan ini semua. Peneliti berharap semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Batam, 22 Januari 2020

A light blue rectangular box containing a handwritten signature in black ink. The signature appears to be 'Tommy Permana Putra'.

Tommy Permana Putra



## DAFTAR ISI

<b>Oleh: Tommy Permana Putra 160810247</b> .....	i
<b>Untuk memenuhi salah satu syarat Memperoleh gelar sarjana</b> .....	ii
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>Tommy Permana Putra 160810247</b> .....	iii
<b>Untuk memenuhi salah satu syarat Memperoleh gelar sarjana</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Batasan Masalah .....	10
1.4 Rumusan Masalah.....	10
1.5 Tujuan Penelitian .....	11
1.6 Manfaat Penelitian .....	12
1.6.1 Manfaat Teoritis .....	12
1.6.2 Manfaat Praktis.....	12
<b>BAB II TINJAUAN PUSATAKA</b> .....	14
2.1 Akuntansi .....	14
2.1.1 Pengertian Akuntansi.....	14
2.2 Pajak.....	15
2.2.1 Definisi Pajak .....	15

2.2.2	Jenis Pajak.....	16
2.2.3	Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	16
2.3	Profitabilitas .....	18
2.3.1	Definisi Laba.....	18
2.3.2	Jenis-Jenis Laba.....	19
2.3.3	Definisi Profitabilitas.....	20
2.3.4	Tujuan dan Manfaat Profitabilitas .....	21
2.3.5	Return on Assets (ROA) .....	23
2.3.6	Metode Pengukur Profitabilitas.....	24
2.4	Leverage.....	26
2.4.1	Definisi Leverage .....	26
2.4.2	Tujuan dan Manfaat Leverage.....	27
2.4.3	Metode Pengukuran <i>Leverage</i> .....	28
2.5	Definisi Ukuran Perusahaan.....	31
2.5.1	Metode pengukuran barometer perusahaan .....	32
2.6	Capital Intensity.....	32
2.6.1	Definisi Capital Intensity .....	32
2.7	Penelitian Terdahulu .....	34
2.8	Kerangka Pemikiran .....	36
2.8.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	37
2.8.2	Pengaruh Leverage terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	37
2.8.3	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	38
2.8.4	Pengaruh Capital Intensity terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	39
2.9	Hipotesis.....	40
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>42</b>
3.1	Desain Penelitian .....	42
3.2	Operasional Variabel .....	43
3.2.1	Variabel Dependen .....	44

3.2.2	Variabel Independen .....	44
3.3	Populasi dan Sampel .....	45
3.3.1	Populasi .....	45
3.3.2	Sampel.....	46
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	47
3.4.1	Jenis dan Sumber Data.....	47
3.4.2	Metode Pengumpulan Data .....	48
3.5	Metode Analisis Data.....	48
3.5.1	Analisis Deskriptif.....	48
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	49
3.5.3	Pengujian Hipotesis .....	50
3.6	Lokasi dan Jadwal Penelitian .....	54
3.6.1	Lokasi Penelitian .....	54
3.6.2	Jadwal Penelitian .....	55
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
4.1	Hasil penelitian .....	56
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	56
4.1.2	Uji Asumsi Klasik .....	58
4.1.2.1	Uji normalitas .....	58
4.1.2.2	Uji Multikolinearitas.....	61
4.1.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	62
4.1.2.4	Uji Autokorelasi .....	64
4.1.3	Uji Regresi Berganda.....	64
4.1.4	Pengujian Hipotesis .....	66
4.1.4.1	Uji Parsial (uji t).....	66
4.1.4.2	Uji Simultan (Uji F).....	69
4.1.5	Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	70
4.2	Pembahasan.....	71

4.2.1	Impak Profitabilitas terhadap Tax Avoidance.....	72
4.2.2	Impak Leverage terhadap Tax Avoidance .....	72
4.2.3	Impak Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	73
4.2.4	Impak Capital Intensity terhadap Tax Avoidance .....	74
4.2.5	Impak Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance .....	74
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>76</b>
5.1	Simpulan .....	76
5.2	Saran .....	78
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>79</b>
	<b>LAMPIRAN 1</b> .....	<b>79</b>
	<b>PENDUKUNG PENELITIAN</b> .....	<b>79</b>
	<b>TABULASI DATA</b> .....	<b>80</b>
	<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>91</b>
	<b>LAMPIRAN 2</b> .....	<b>92</b>
	<b>SURAT KETERANGAN PENELITIAN</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1</b> Kerangka Pemikiran .....	40
<b>Gambar 3. 1</b> Desain Peneliti .....	43
<b>Gambar 4. 1</b> Hasil Uji Normalitas pada Histogram .....	58
<b>Gambar 4. 2</b> Hasil Uji Normalitas pada Normal P-Plot.....	59
<b>Gambar 4. 3</b> Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	62

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1.1</b> Data Penghindaran Pajak Sub Sektor Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019.....	7
<b>Tabel 3. 1</b> Operasional Variabel .....	45
<b>Tabel 3. 2</b> Sampel Penelitian .....	47
<b>Tabel 3. 3</b> Jadwal Penelitian .....	55
<b>Tabel 4. 1</b> Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	57
<b>Tabel 4. 2</b> Hasil Uji Kolmogorov-Smirnov .....	60
<b>Tabel 4. 3</b> Hasil Uji Multikolinearitas.....	61
<b>Tabel 4. 4</b> Hasil Uji Glejser .....	63
<b>Tabel 4. 5</b> Hasil Uji Durbin-Watson .....	64
<b>Tabel 4. 6</b> Hasil Uji Analisis Regresi Berganda .....	65
<b>Tabel 4. 7</b> Hasil Uji Persial (Uji t) .....	67
<b>Tabel 4. 8</b> Hasil Uji F .....	70
<b>Tabel 4. 9</b> Hasil Uji Koefisien Determinan .....	70

## DAFTAR RUMUS

<b>Rumus 2. 1</b> Rumus Gross Profit Margin .....	24
<b>Rumus 2. 2</b> Rumus Net Profit Margin .....	25
<b>Rumus 2. 3</b> Rumus Return on Equity .....	25
<b>Rumus 2. 4</b> Rumus Return on Assets .....	26
<b>Rumus 2. 5</b> Rumus Debt Ratio .....	28
<b>Rumus 2. 6</b> Rumus Debt to Equity Ratio .....	29
<b>Rumus 2. 7</b> Timed Interest Earn Ratio .....	29
<b>Rumus 2. 8</b> Rumus Fixed Cost Ratio .....	30
<b>Rumus 2. 9</b> Rumus LTDtER .....	30
<b>Rumus 4. 1</b> Regresi Linear Berganda .....	65

