

**PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2019 - 2021**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA
JAKARTA**

2022

PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS DAN

UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI

EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG

TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

PERIODE 2019 - 2021

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar



OLEH :

NAMA : ALFINA

NIM : 180500050

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS SATYA NEGARA INDONESIA

JAKARTA

2022

**THE EFFECT OF LIQUIDITY, CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY AND
FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE (EMPIRICAL STUDY ON MINING
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE
FOR THE PERIOD 2019 – 2021)**

THESIS

The Study Program Accounting



BY :

NAME : ALFINA

NIM : 180500050

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY

JAKARTA

2022

**THE EFFECT OF LIQUIDITY, CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY AND
FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE (EMPIRICAL STUDY ON MINING
COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE
FOR THE PERIOD 2019 – 2021)**

THESIS

Submitted as one of the requirements for obtaining a degree

BACHELOR OF ACCOUNTING

Accounting Study Program – Strata 1



BY:

NAME : ALFINA

NIM : 180500050

FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS

SATYA NEGARA INDONESIA UNIVERSITY

JAKARTA

2022

SURAT PERNYATAAN DIRI SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Alfina

NIM : 180500050

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri dan seluruh isi skripsi menjadi tanggung jawab saya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 24 Agustus 2022

Alfina

NIM : 180500050

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : Alfina
NIM : 180500050
JURUSAN : Akuntansi
KONSENTRASI : Perpajakan
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh Likuiditas, *Capital Intensity*, Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019 – 2021).

TANGGAL UJIAN : 24 Agustus 2022

Jakarta, 24 Agustus 2022

Dosen Pembimbing II

Dosen Pembimbing I

(Natrion, ST., SE., M.Ak)

(Christina, SE., M.Si)

Dekan

Ketua Program Studi Akuntansi



(GL. Hery Prasetya, SE., M.M)

(Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP)

LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI
EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2021)

OLEH :

NAMA : ALFINA

NIM : 180500050

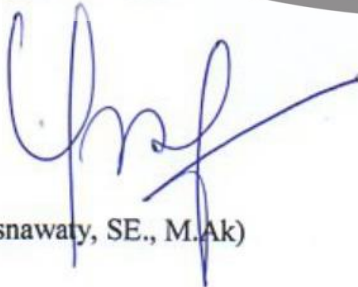
Telah diperlihatkan/didepan penguji pada tanggal 24 Agustus 2022

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat – syarat untuk diterima

Ketua Penguji/Pembimbing I

(Christina, SE., M.Si)

Anggota Penguji



(Nia Tresnawaty, SE., M.Ak)

Anggota Penguji



(Indira Shinta Dewi, SE., MM.Ak)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya yang senantiasa dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya dengan mengambil topik pembahasan yang berjudul “PENGARUH LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019 – 2021)”.

Sebagaimana ketentuan yang berlaku di Universitas Satya Negara Indonesia, bahwa mahasiswa tingkat akhir diharuskan menyusun skripsi sebagai salah satu persyaratan penyelesaian pendidikan sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Satya Negara Indonesia.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, saran, motivasi, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini, yaitu:

1. Bapak Prof. Ir. Johnner Sitompul, M.Sc., Ph.D., selaku Rektor Universitas Satya Negara Indonesia.
2. Bapak GL. Hery Prasetya, SE., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.
3. Bapak Tagor Darius Sidauruk, SE., M.Si., CRP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Satya Negara Indonesia.

4. Ibu Christina, S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik sekaligus Dosen Pembimbing I skripsi yang telah menyediakan waktu, memberikan saran serta nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Natrion, ST., SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah menyediakan waktu memberikan saran serta nasehat – nasehat yang sangat bermanfaat dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Karyawan Universitas Satya Negara Indonesia yang telah memberikan dukungan, bimbingan, serta ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama penulis menjalankan studi.
7. Orang tua tercinta, adik, serta kakak-kakak penulis yang telah memberikan dukungan, kasih sayang, doa dan motivasi selama menjalankan studi dan dalam proses penyusunan skripsi.
8. Dyah Hayu Pangesti, Tanti, Rayhana Putri Batavi, Fauziyah Sarafina, Jelifa, Risma Mutiara, Pebriyanti yang telah memberikan saran, dukungan, serta bantuan selama dalam proses penyusunan skripsi.
9. Teman – teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2018, terima kasih untuk semua dukungan, semangat, kerjasama, dan suka duka selama kuliah.
10. Sahabat yaitu Rahmawati dan Siti Nasiah, yang telah memberikan saran, doa dan dukungan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
11. Teman semasa sekolah menengah Amalia Sagiran, Liana Sari, dan Safira Nurulita yang sudah memberikan dukungan serta doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
12. Teman *fangirl* Anisa Suciati, Brenda Yuvian Mirari, dan Rizkia A. Toyibah yang sudah memberikan semangat, hiburan, dan dukungan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik

13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas bantuannya dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang berguna mengenai kekurangan dalam skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan ilmu dan manfaat bagi pembaca.

Bekasi, 24 Agustus 2022

Penulis,



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris serta mengetahui faktor apa saja yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak. Variabel independen yang diuji dalam penelitian ini adalah likuiditas, *capital intensity*, profitabilitas, dan ukuran perusahaan. Sedangkan untuk variabel dependen dalam penelitian ini adalah *Current Effective Tax Rate* (CETR).

Desain penelitian yang digunakan menggunakan desain penelitian kausal. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2019 – 2021. Sampel dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan yang masuk dalam kriteria sampel selama 3 tahun terdiri dari 20 perusahaan (60 sampel). Metode analisis data menggunakan Analisis Regresi Linier Berganda untuk menguji hipotesis. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan likuiditas dan profitabilitas berpengaruh negatif secara signifikan terhadap *tax avoidance*. Hasil penelitian secara simultan menunjukkan bahwa model regresi atas variabel likuiditas, *capital intensity*, profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh secara simultan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Likuiditas, *Capital Intensity*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence and find out what factors can affect tax avoidance. The independent variables tested in this study were liquidity, capital intensity, profitability, and firm size. Meanwhile, the dependent variable in this study is the Current Effective Tax Rate (CETR).

The research design used was a causal research design. The population used in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period. The sample in this study is all companies that are included in the sample criteria for 3 years consisting of 20 companies (60 samples). The data analysis method used Multiple Linear Regression Analysis to test the hypothesis. The type of data used in this study uses secondary data obtained from the company's financial statements and annual reports.

The results of this study indicate that capital intensity and firm size have no significant effect on tax avoidance. Meanwhile, liquidity and profitability have a significant negative effect on tax avoidance. The results of the research simultaneously show that the regression model on the variables of liquidity, capital intensity, profitability and firm size has a simultaneous effect on tax avoidance.

Keywords : *Tax Avoidance, Liquidity, Capital Intensity, Profitability, Firm Size.*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN DIRI SENDIRI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN PENGUJI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK.....	viii
<i>ABSTRACT</i>	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Kegunaan Penelitian.....	9
BAB II LANDASAN TEORI.....	10
2.1 Pajak.....	10
2.2 <i>Tax Avoidance</i>	10
2.3 Likuiditas.....	12
2.4 <i>Capital Intensity</i>	12
2.5 Profitabilitas.....	13
2.6 Ukuran Perusahaan.....	15
2.7 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	16
2.8 Kerangka Pemikiran Teoritis dan Pengembangan Hipotesis.....	18

2.8.1 Hubungan Antar Variabel	18
1. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	19
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
5. Pengaruh Likuiditas, <i>Capital Intensity</i> , Profitabilitas, dan Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	23
3.1 Waktu dan Tempat Penelitian	23
1. Waktu Penelitian.....	23
2. Tempat Penelitian.....	23
3.2 Desain Penelitian.....	23
3.3 Hipotesis Statistik.....	23
3.4 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	25
3.4.1 Variabel Penelitian	25
3.4.2 Definisi Operasional Variabel.....	28
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	29
3.6 Jenis Data	30
3.7 Populasi dan Sampel.....	30
3.8. Metode Analisis Data	31
3.8.1 Statistik Deskriptif.....	31
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	31
3.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	34
3.8.4 Pengujian Hipotesis	35
BAB IV ANALISIS PEMBAHASAN	38
4.1 Penyajian Data	38
4.2 Hasil Uji Data Penelitian	40
4.2.1 Hasil Uji Analisis Deskriptif	40
4.2.2 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	42
4.2.3 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	46

4.2.4 Hasil Uji Hipotesis	48
4.3 Pembahasan.....	53
1. Pengaruh Likuiditas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
3. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
4. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	56
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	57
5.1 Kesimpulan	57
5.2 Saran.....	59
DAFTAR PUSTAKA	60



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu yang Relevan	16
Tabel 3.1	Operasional Variabel	28
Tabel 4.1	Kriteria Sampel Penelitian	38
Tabel 4.2	Data Perusahaan Sampel Penelitian	39
Tabel 4.3	Hasil Uji Analisis Deskriptif	40
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.8	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	46
Tabel 4.9	Hasil Uji t (Parsial)	49
Tabel 4.10	Hasil Uji F (Simultan)	51
Tabel 4.11	Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 18



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup	63
Lampiran 2 Rekapitulasi Data Penelitian	64
Lampiran 3 Hasil Output Uji SPSS Versi 25	66

