



**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, UKURAN  
PERUSAHAAN, LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN  
PROFITABILITAS TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
PERIODE 2016-2020**

Diajukan Oleh :  
**YANUAR ADI PUTRA**  
NIM. 2015-12-280

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2022**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto :

“Takut akan Tuhan adalah permulaan pengetahuan, tetapi orang bodoh menghina hikmat dan didikan.”

(Amsal 1:7)

“Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah bagi usahamu.”

(2 Tawarikh 15:7)

“ Maka hendaklah sekarang ini kelebihan kamu mencukupkan kekuarangan mereka, agar kelebihan mereka kemudian mencukupkan kekurangan kamu, supaya ada keseimbangan “.

(2 Korintus 8:14)

“Jika ingin menuju kesuksesan maka bersiaplah untuk jatuh bangun tidak cukup sekali, mungkin sampai 1000 kali untuk meraihnya.”

(Yanuar Adi Putra)

Saya persembahan untuk:

1. Bapak, ibu, kakak serta adikku.
2. Istri dan anakku
3. Sahabatku semuanya.
4. Rekan dan relasi kerjaku
5. Alumni UMK

## **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

### **PENGARUH CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yanuar Adi Putra

NIM : 2015-12-280

Jurusan/Progdi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini saya menyatakan skripsi dengan judul : “**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020**” adalah hasil tulisan, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Penyusun,

Kudus, 21 Juli 2022



Yanuar Adi Putra  
NIM. 2015-12-280

## HALAMAN PENGESAHAN

### PENGARUH CAPITAL INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020

Oleh:

**Yanuar Adi Putra**

NIM 2015-12-280

Skripsi ini disetujui dan akan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 30 Agustus 2022

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Zulyati, S.E., M.Si., AK  
NIDN. 0603037801

Dr. Dwi Soegiarto.,S.E, M.M  
NIDN. 062011710

Mengetahui,

Plt, Dekan

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II



Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 061607730

Dianing Ratna Wijayani, S.E., M.Si., Akt  
NIDN. 0608048804

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

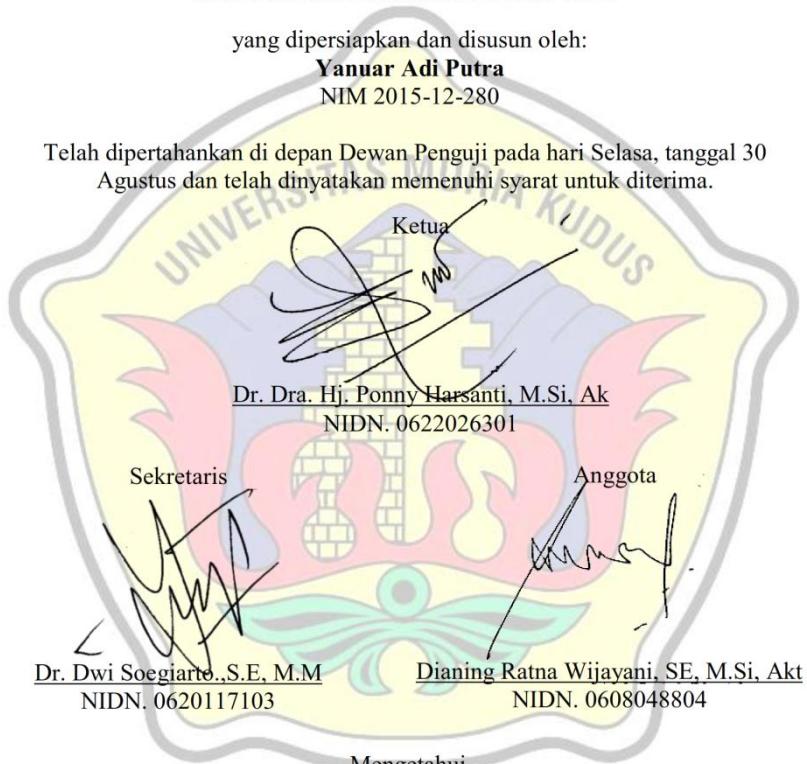
### PENGARUH **CAPITAL INTENSITY**, UKURAN PERUSAHAAN, **LEVERAGE**, LIKUIDITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2020

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Yanuar Adi Putra**

NIM 2015-12-280

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Selasa, tanggal 30 Agustus dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kartati Sumekar, S.E., M.M  
NIDN. 0616077304

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji *capital intensity*, ukuran perusahaan, *leverage*, likuiditas dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Alasan peneliti menggunakan penghindaran pajak adalah pajak merupakan hal terpenting dalam perusahaan semakin besar atau kecil pajak yang di peroleh akan berpengaruh pada laba yang diperoleh. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* yaitu Teknik pengambilan sampel secara acak dengan kriteria tertentu, dan didapatkan sebanyak 150 data. Teknik analisis data dilakukan dengan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Capital Intensity berpengaruh negatif terhadap Penghindaran pajak, Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap Penghindaran pajak, Leverage tidak berpengaruh terhadap Penghindaran pajak, Likuiditas berpengaruh negatif terhadap Penghindaran pajak, Profitabilitas berpengaruh positif terhadap Penghindaran pajak.

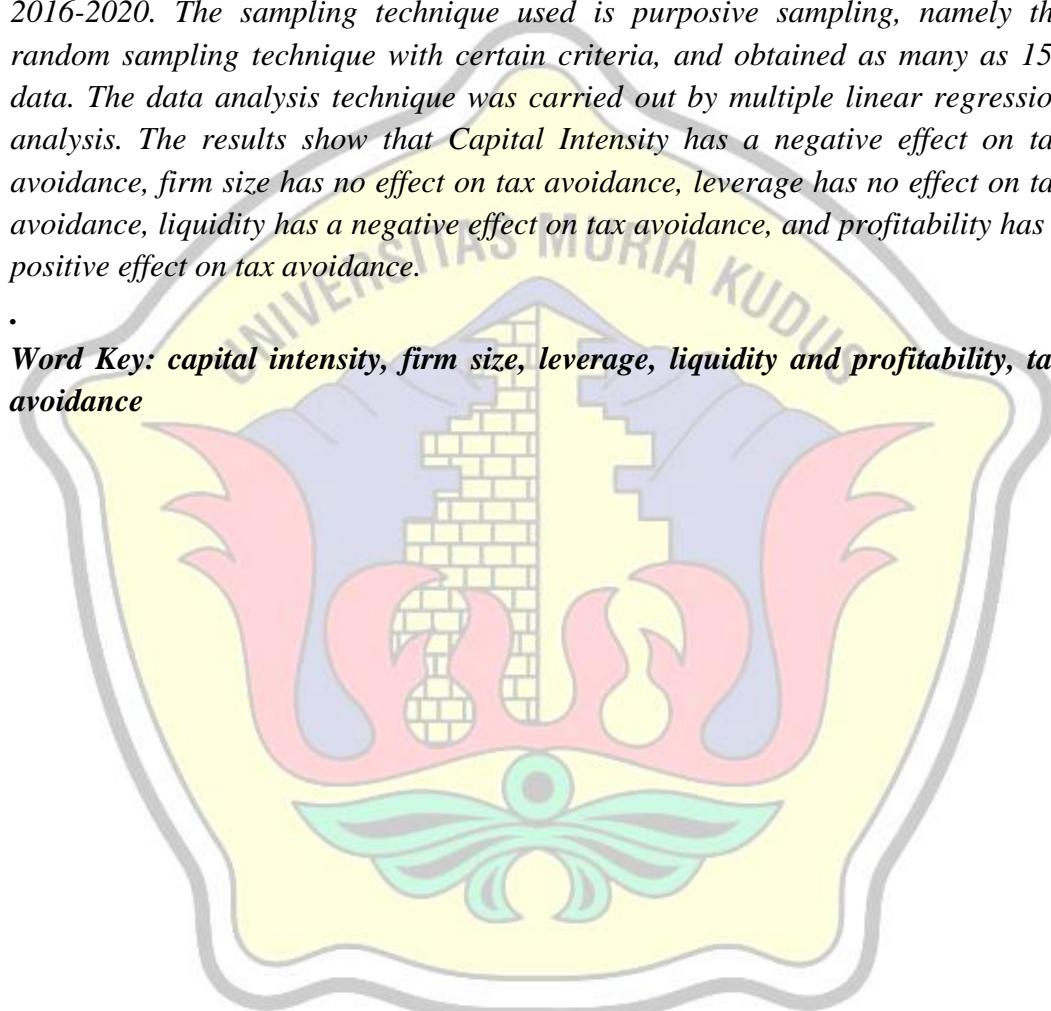
**Kata Kunci :** *capital intensity*, ukuran perusahaan, *leverage*, likuiditas dan profitabilitas, penghindaran pajak

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to examine capital intensity, firm size, leverage, liquidity and profitability on tax avoidance. The reason the researcher uses tax avoidance is that tax is the most important thing in a company, the bigger or smaller the tax that is obtained will affect the profit earned. The population in this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2020. The sampling technique used is purposive sampling, namely the random sampling technique with certain criteria, and obtained as many as 150 data. The data analysis technique was carried out by multiple linear regression analysis. The results show that Capital Intensity has a negative effect on tax avoidance, firm size has no effect on tax avoidance, leverage has no effect on tax avoidance, liquidity has a negative effect on tax avoidance, and profitability has a positive effect on tax avoidance.*

.

**Word Key:** *capital intensity, firm size, leverage, liquidity and profitability, tax avoidance*



## **KATA PENGANTAR**

Segala puji dan syukur kami panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena dengan berkat dan anugerah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini baik. Adapun maksud penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi tugas akhir guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus. Rasa terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya penulis haturkan kepada:

1. Ibu Dr. Kertati Sumekar, S.E., M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Zulyati, SE. M.Si, Ak selaku Ketua Progdi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Bapak Dr. Dwi Soegiharto S.E, M.M, selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya dengan tulus dan ikhlas dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dianing Ratna Wijayani S.E. M.Si. Akt, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahannya dengan tulus, dan ikhlas dalam penyusunan skripsi ini.
5. Segenap dosen pengajar dan karyawan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus atas bimbingan, bantuan pelayanan dan kerjasamanya.
6. Seluruh staf dan karyawan bagian tata usaha, perpustakaan dan ruang data yang telah banyak membantu dalam semua proses yang diperlukan.

7. Bapak, ibu, kakak, adik, istri serta anakku yang selalu memberikan doa dan semangat kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
8. Sahabat dan teman teman saya yang selalu membantu, mendukung dan memberikan doa kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa hasil penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, namun penulis telah berusaha dengan segenap pikiran dan kemampuan agar dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat penulis harapkan. Semoga segala bantuan dan kebaikan tersebut mendapat limpahan balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Kudus, 21 Juli 2022

Penulis,



Yanuar Adi Putra  
NIM. 2015-12-280

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	8
1.3 Perumusan Masalah .....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	9
1.5 Kegunaan Penelitian.....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ) .....	11
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	12
2.1.3 <i>Capital Intensity</i> .....	15
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	16

2.1.5 Leverage .....	18
2.1.5 Likuiditas .....	19
2.1.6 Profitabilitas .....	20
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	25
2.4 Perumusan Hipotesis.....	25
2.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak .....	25
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak .....	27
2.4.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.4 Pengaruh Likuiditas Terhadap Penghindaran Pajak .....	29
2.4.5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	30
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>32</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	32
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	32
3.2.1 Variabel Dependen (Y) .....	33
3.2.2 Variabel Independen (X).....	33
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	35
3.4 Populasi dan Sampel .....	36
3.4.1 Populasi.....	36
3.4.2 Sampel.....	36
3.5 Pengumpulan Data .....	37
3.6 Pengolahan Data.....	37
3.7 Analisis Data .....	38
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	38
3.7.2 Uji Asumsi Klasik .....	38
3.7.3 Uji Regresi Linier Berganda .....	41
3.7.4 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	42

3.7.5 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t) .....	43
3.7.6 Uji F .....	43
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
4.1    Gambaran Umum Objek Penelitian .....	45
4.2    Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.3    Deskripsi data penelitian .....	46
4.4    Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian .....	49
4.4.1    Uji Asumsi Klasik .....	49
4.4.2    Analisis Regresi Linear Berganda.....	53
4.4.3 <i>Goodness of fit model</i> .....	55
4.5    Hasil Analisis dan Pembahasan .....	59
4.5.1    Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran pajak .....	59
4.5.2    Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran pajak.....	61
4.5.3    Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran pajak .....	62
4.5.4    Pengaruh Likuiditas terhadap Penghindaran pajak .....	63
4.5.5    Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran pajak.....	64
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
5.1    Kesimpulan .....	66
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	66
5.3    Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>69</b>
<b>Lampiran .....</b>	<b>71</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1.1 Realisasi Pendapatan Negara ..... 16

Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu ..... 21



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis ..... 25

