ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SIZE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Skripsi Oleh :

KHALIMATUSSA'DIAH

01031482023008

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,

RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2022

LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SIZE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Disusun oleh:

Nama	: Khalimatussa'diah
Nim	: 01031482023008
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan	Dosen Pembimbing Ketua
Tanggal: 06 September 2022	Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak NIP. 196608201994022001
	Anggota
Tanggal: 07 September 2022	Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak NIPUS. 198207282015101201

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
Jl. Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139,
Telpon (0711) 365390, 351831, 320233, Fax (0711) 315557
Website : www.fe.unsri.ac.id – email : dekan@fe.unsri.ac.id

MATRIKS PERBAIKAN

UJIAN KOMPREHENSIF

Nama : Khalimatussa'diah
NIM : 01031482023008
Judul : Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage, Size,* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)

No.	Dosen Penguji	Uraian Perbaikan	Tindak Lanjut	Paraf
1.	Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA	1. Perbaikan Penulisan Kalimat	Sudah diperbaiki	

Palembang, 27 September 2022

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
Jl. Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139,
Telpon (0711) 365390, 351831, 320233, Fax (0711) 315557
Website : www.fe.unsri.ac.id – email : dekan@fe.unsri.ac.id

LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN SKRIPSI

Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage, Size,* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)

Disusun Oleh:

Nama : Khalimatussa'diah
NIM : 01031482023008
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada Selasa, 27 September 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 27 September 2022

Dosen Penguji Ujian Komprehensif

No	Dosen Penguji	Tanda Tangan
1	Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak NIP. 196608201994022001	
2	Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak NIPUS. 198207282015101201	
3	Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 198802092018031001	

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SIZE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Disusun oleh:

Nama	: Khalimatussa'diah
Nim	: 01031482023008
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Perpajakan

Telah diuji dalam ujian Komprehensif pada Selasa, 27 September 2022 dan telah memenuhi Syarat untuk diterima.

Panitian Ujian Komprehensif
Palembang, 27 September 2022

Ketua	Anggota	Anggota
Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak	Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak	Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196608201994022001	NIPUS. 198207282015101201	NIP. 198802092018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

10/10 2022

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

MOTTO

“Tidak ada kesuksesan tanpa kerja keras. Tidak ada keberhasilan tanpa kebersamaan. Tidak ada kemudahan tanpa doa.”

“Jangan terlalu ambil hati dengan ucapan seseorang, kadang manusia punya mulut tapi belum tentu punya pikiran.”

Skripsi ini ku persembahkan untuk:

- **Kedua Orang Tua-ku**
- **Sahabat dan teman-temanku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT atas segala kemudahan, kelancaran, pertolongan, kasih sayang serta anugerah yang tak terhingga kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Skripsi ini yang berjudul **"Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Size*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017 - 2021)".** Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penulisan Skripsi ini.

Penulis mengucapkan terima kasih atas upaya dan kerja sama semua pihak dalam proses penyelesaian Skripsi ini.

Palembang, Oktober 2022

Khalimatussa'diah
NIM. 01031482023008

UCAPAN TERIMAKASIH

Selama penelitian dan penyusunan Skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat dibatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang telah memberikan nikmat kesehatan, kesempatan, kemampuan, dan hidayah kepada penulis untuk menyelesaikan Skripsi ini.
2. Ibuku, kedua orangtua, dan keluarga yang telah memberikan doa, kasih sayang, dukungan dan nasihat yang tak henti-hentinya.
3. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, IPU., ASEAN. Eng. selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
6. Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
7. Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing Skrispi I yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk membimbing, memberikan saran dan kritik dalam menyelesaikan Skripsi ini
8. Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skrispi II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikirannya dan bantuan untuk membimbing, memberikan saran dan kritik dalam menyelesaikan Skripsi ini

9. Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik.
10. Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Fakultas Ekonomi Univeristas Sriwijaya yang telah memberikan nasihat dan bimbingan dalam menyelesaikan Skripsi ini.
11. Seluruh dosen dan pegawai Fakultas Ekonomi khususnya Jurusan Akuntansi.

Semoga Allah SWT memberikan kesehatan dan karunia yang berlipat ganda atas kemudahan hati Bapak, Ibu Saudara/I yang telah ikhlas membantu penulis hingga dapat menyelesaikan Skripsi ini. Akhir kata, semoga Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Palembang, Oktober 2022
Penulis

Khalimatussa'diah
NIM. 01031482023008

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Khalimatussa'diah

Nim : 01031482023008

Jurusan : Akuntansi

Judul :Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage, Size,* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Ketua	Anggota
Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak	Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196608201994022001	NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

ANALISIS PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *SIZE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Oleh :

Khalimatussa'diah
Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, *Leverage, Size,* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021, untuk menguji pengaruh tersebut menggunakan SPSS Versi 22.0. Data pada penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif. Populasi dalam penelitian adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI. Metode pengambilan sampel menggunakan teknik purposive sampling, sampel dalam penelitian ini menggunakan 250 sampel dari 50 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa Profitabilitas dan *Capital Intensity* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Leverage* dan *Size* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*

Kata Kunci : *Capital Intensity*, *Leverage*, Profitabilitas, *Size, Tax Avoidance*

Ketua	Anggota
Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak	Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196608201994022001	NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, SIZE, AND CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE
(Case Study on Manufacturing Company Listed on Indonesia Stock Exchange in 2017-2021)

By:

Khalimatussa'diah
Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak

This study aims to test the effect of Profitability, Leverage, Size, and Capital Intensity on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2021, to test these influences using SPSS Version 22.0. The data in this study used quantitative descriptive methods. The population in the study is a Manufacturing Company listed on the IDX. The sampling method uses purposive sampling technique, the sample in this study used 250 samples from 50 manufacturing companies listed on the IDX in 2017-2021. The results of this study show that Profitability and Capital Intensity have a significant effect on Tax Avoidance, while Leverage and Size do not affect Tax Avoidance

Keywords : *Capital Intensity, Leverage, Profitability, Size, Tax Avoidance*

Ketua	Anggota
Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak	Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196608201994022001	NIPUS. 198207282015101201

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak
NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama Mahasiswa	: Khalimatussa'diah
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir	: Tanjung Enim/ 22 Januari 1999
Agama	: Islam
Status	: Single
Alamat Rumah	: Jl. Gang Putri Tanjung Enim No. 467 RT/RW 002/001, Kec. Lawang Kidul, Kab. Muara Enim, Kode Pos. 31712
Email	: 01031482023008@student.unsri.ac.id

Pendidikan Formal

Sekolah Dasar	: SDN 01 LAWANG KIDUL
Sekolah Menengah Pertama	: SMPN 01 LAWANG KIDUL
Sekolah Menengah Atas	: SMAS BUKIT ASAM
Diploma III	: UNIVERSITAS SRIWIJAYA

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	: Khalimatussa'diah
Nim	: 01031482023008
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi	: Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage, Size,* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Pembimbing :

Ketua	: Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
Anggota	: Nilam Kesuma, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian	: 27 September 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebut sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar di kemudia hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang, Oktober 2022

[redacted]n,

METERAI TEMPEL

[redacted]6A2AJX785895599

Khalimatussa'diah

NIM. 01031482023008

x

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **i**

MOTTO ..... **ii**

KATA PENGANTAR ..... **iii**

UCAPAN TERIMAKASIH ..... **iv**

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK ..... **vi**

ABSTRAK ..... **vii**

ABSTRACT ..... **viii**

RIWAYAT HIDUP ..... **ix**

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ..... **x**

DAFTAR ISI ..... **xi**

DAFTAR TABEL ..... **xiv**

DAFTAR GAMBAR ..... **xv**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xvi**

BAB I PENDAHULUAN **1**

1.1 Latar Belakang Masalah 1

1.2 Perumusan Masalah 6

1.3 Tujuan Masalah 7

1.4 Manfaat Penelitian 7

1.4.1 Manfaat Teoritis 7

1.4.2 Manfaat Praktis 8

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN **9**

2.1 Landasan Teori 9

2.1.1 Teori Keagenan (*Agency Theory*) 9
2.1.2 Profitabilitas 10
2.1.3 *Leverage* 11
2.1.4 *Size* 12
2.1.5 *Capital Intensity* 13
2.1.6 *Tax Avoidance* 14
2.2 Penelitian Terdahulu 15
2.3 Kerangka Pemikiran 19
2.4 Hipotesis 20
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* 20
2.4.2 Pengaruh *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* 21
2.4.3 Pengaruh *Size* Terhadap *Tax Avoidance* 21
2.4.4 Pengaruh *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* 23
BAB III METODE PENELITIAN 24
3.1 Ruang Lingkup Penelitian 24
3.2 Rancangan Penelitian 24
3.3 Jenis dan Sumber Data 24
3.4 Populasi dan Sampel 25
3.5 Metode Pengambilan Data 28
3.6 Metode Analisis 28
3.6.1 Statistik Deskriptif 28
3.6.2 Uji Asumsi Klasik 29
3.6.3 Hipotesis 31

3.6.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel 33

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 37

4.1 Deskripsi Objek Penelitian 37

4.2 Hasil Penelitian 37

4.2.1 Statistik Deskriptif 37

4.2.2 Uji Asumsi Klasik 40

4.2.3 Uji Hipotesis 44

4.3 Pembahasan Penelitian 49

4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* 49

4.3.2 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance 50

4.3.3 Pengaruh *Size* Terhadap *Tax Avoidance* 52

4.3.4 Pengaruh *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* 53

BAB V KESIMPULAN & SARAN 56

5.1 Kesimpulan 56

5.2 Saran 57

DAFTAR PUSTAKA 58

LAMPIRAN 61

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu 15

Tabel 3.1 Seleksi Sampel Penelitian 26

Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Sebagai Sampel Penelitian..... 27

Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....38

Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas 40

Tabel 4.3 Hail Uji Multikolonieritas..... 41

Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas 42

Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi 43

Tabel 4.6 Hasil Uji Regresi Linier Berganda..... 44

Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2) 46

Tabel 4.8 Hasil Uji F..... 47

Tabel 4.9 Hasil Uji T..... 48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 19

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan 62

Lampiran 2. Hasil Uji..... 68

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Indonesia merupakan negara yang jumlah penduduknya terbesar keempat di dunia (CIA World Factbook, 2016). Indonesia mempunyai kekayaan alam yang berlimpah, kondisi geografis yang cukup strategis di mana Indonesia menjadi kawasan lalu lintas perdagangan dunia serta kondisi masyarakat Indonesia yang sangat konsumtif. Keadaan ini sangat menarik bagi pengusaha (investor) yang ingin mendirikan usahanya di Indonesia, baik perusahaan dalam negeri maupun luar negeri (Indriyani, 2017).

Pada tahun 2017, sekitar 5 juta pengusaha mendirikan bisnisnya di Indonesia. Dan hanya sekitar 1,8 juta yang mengajukan pajak penghasilan. Untuk itu, perusahaan yang terus menghindari pajak akan membayar biaya beban pajak yang jauh lebih tinggi lagi. Keberadaan perusahaan (investor) itu sendiri menjadi suatu keuntungan bagi Indonesia karena dapat meningkatkan pendapatan negara terutama dari sektor pajak.

Pemerintah Indonesia sendiri semakin gencar melakukan optimalisasi penerimaan pajak. Menurut (Waluyo, 2011) salah satu cara untuk mewujudkan kemandirian bangsa dalam pembiayaan pembangunan adalah dengan menggali sumber dana dari pajak. Oleh karena itu pemerintah sangat menaruh perhatian yang sangat besar terhadap sektor pajak ini dan terus berusaha memperbaiki sistem perpajakan untuk menjadi lebih baik dalam rangka meningkatkan penerimaan pajak.

Pajak adalah sebuah konstribusi wajib kepada negara yang terhutang oleh setiap orang ataupun badan yang memiliki sifat memaksa, tetapi tetap berdasarkan dengan Undang-Undang dan tidak mendapat imbalan secara langsung serta digunakan guna kebutuhan negara dan kemakmuran rakyat (Undang-Undang No.28 Tahun 2007 Pasal 1 Tentang Perpajakan).

Dalam usaha mengoptimalkan penerimaan sektor pajak bukan tanpa kendala, dikarenakan terdapat perbedaan kepentingan antara pemerintah dan wajib pajak. Bagi negara pajak merupakan sumber penerimaan untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, namun dari sudut pandang perusahaan, pajak merupakan salah satu komponen biaya yang mengurangi laba perusahaan. Beban pajak yang tinggi mendorong banyak perusahaan berusaha melakukan manajemen pajak agar pajak yang dibayarkan lebih sedikit. Manajemen Pajak ini dilakukan salah satunya dengan melakukan tindakan penghindaran pajak (*Tax Avoidance*). Dimana perusahaan berusaha mengurangi beban pajaknya dengan cara yang legal dan tidak bertentangan dengan undang-undang perpajakan atau dapat juga dikatakan memanfaatkan kelemahan dalam undang-undang perpajakan yang berlaku (Stawati, 2020). Selain melakukan penghindaran pajak, manajemen pajak juga dilakukan melalui penggelapan pajak (*tax evasion*) dimana penggelapan pajak merupakan hal yang ilegal untuk dilakukan karena melanggar peraturan perundangundangan perpajakan. (Faisal Reza, 2012) di dalam (Handayani & Mildawati, 2018).

Penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) yang dilakukan oleh perusahaan biasanya melalui kebijakan yang diambil oleh pimpinan perusahaan bukanlah

tanpa sengaja. Hal ini sesuai dengan (Dicky & Saputra, 2017) menyatakan bahwa aktivitas *Tax Avoidance* yang dilakukan oleh manajemen suatu perusahaan dalam upaya semata-mata untuk meminimalisasi kewajiban pajak perusahaan.

Penelitian sebelumnya mencoba mengkaitkan faktor kondisi keuangan perusahaan terhadap *Tax Avoidance*, diantaranya memfokuskan pada tingkat profitabilitas perusahaan. Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba, penelitian yang dilakukan (E. D. P. Sari & Marsono, 2020) Profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Menurut (Handayani & Mildawati, 2018) membuktikan bahwa perusahaan dengan profitabilitas yang tinggi akan semakin mengungkapkan kewajiban pajaknya. Pengukuran profitabilitas adalah dengan menggunakan *Return On Asset* (ROA). Menurut (Dicky & Saputra, 2017) profitabilitas perusahaan dengan penghindaran pajak akan memiliki hubungan yang positif dan apabila perusahaan ingin melakukan penghindaran pajak maka harus semakin efisien sehingga tidak perlu membayar pajak dalam jumlah besar. Penelitian terkait juga dilakukan oleh penelitian Hidayat, (2018); Sari, Agnes Yunita ; Kinasih, (2021); Stawati, (2020) berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance.*

Kondisi keuangan berikutnya yang diprediksi akan mempengaruhi *Tax Avoidance* adalah *Leverage*. *Leverage* merupakan tingkat hutang yang digunakan perusahaan dalam melakukan pembiayaan. Purnama (2020) dalam (Stawati, 2020) menyebutkan bahwa Semakin besar penggunaan hutang oleh perusahaan, akan berdampak pada jumlah beban bunga yang harus dikeluarkan oleh perusahaan, hal

ini dapat mengurangi laba sebelum kena pajak yang selanjutnya dapat mengurangi besaran pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan. Jumlah utang yang banyak akan menimbulkan beban tetap yang disebut dengan beban bunga yang harus dibayarkan oleh perusahaan, beban bungai ini menjadi pengurang laba bersih yang akan mengurangi pembayaran pajak sehingga mencapai keuntungan yang maksimal Wijayanti Kusuma (2017) dalam (Stawati, 2020) . Dalam kaitannya dengan pajak, apabila perusahaan memiliki kewajiban pajak tinggi maka perusahaan akan dalam upaya semata-mata untuk meminimalisasi kewajiban pajak perusahaan.

Selain Profitabilitas dan *Leverage*, *Size* juga dapat mempengaruhi praktik penghindaran pajak, *Size* yaitu gambaran yang menunjukkan kestabilan dan kemampuan perusahaan untuk melakukan aktivitas ekonominya. *Size* dapat dilihat dari total aset yang dimiliki perusahan atau total aktiva perusahaan yang kecilnya perusahaan dapat diukur berdasarkan total penjualan, total nilai buku aset, nilai total aktiva dan jumlah tenaga kerja Munawir (2007) dalam (Handayani & Mildawati, 2018). *Size* secara langsung mencerminkan tinggi rendahnya aktivitas operasi suatu perusahaan, Semakin besar suatu perusahaan maka akan semakin besar pula aktivitasnya.

Selanjutnya yang dapat mempengaruhi penghindaran pajak adalah *capital intensity* yang salah satunya dapat diukur dengan proporsi aset tetap yang dimiliki suatu perusahaan. Beberapa penelitian terkait pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak telah dilakukan oleh (Budhi & Noviari, 2017) dan (Setianti, 2017). Hasil penelitian (Budhi & Noviari, 2017) *Capital Intensity* berpengaruh

positif terhadap *Tax Avoidance* semakin tinggi *capital intensity*, maka semakin rendah ETR. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi *capital intensity* menyebabkan semakin tinggi pula penghindaran pajak yang dilakukan perusahaan. Sedangkan (Setianti, 2017) menemukan bahwa *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Penelitian dari (Handayani & Mildawati, 2018) menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Sementara itu Penelitian dari Sari & Marsono, (2020) dan Stawati, (2020) menyatakan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*. Adapun penelitian dari (Dicky & Saputra, 2017) menyatakan bahwa *Leverage* berpengaruh positif terhadap Penghindaran pajak sedangkan penelitian dari (N. Sari et al., 2020) menyatakan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Begitu juga dengan penelitian (Budhi & Noviari, 2017) yang menyatakan bahwa *Capital Intensity* berpengaruh positif terhadap Penghindaran pajak namun penelitian dari (Setianti, 2017) yang menyatakan bahwa *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Berdasarkan uraian diatas menunjukkan bahwa hasil tidak konsistenan antara hasil penelitian yang dilakukan peneliti – peneliti sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa *Tax Avoidance* masih menjadi hal menarik untuk di teliti. Penelitian ini merupakan penelitian lanjutan dari peneliti terdahulu oleh (E. D. P. Sari & Marsono, 2020) yang menggunakan variabel independen profitabilitas, *Leverage*, dan ukuran perusahaan yang dilakukan di perusahaan manufaktur Sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018.

Perbedaan dari penelitian sebelumnya yaitu dengan menambahkan variabel independen *Capital Intensity* dan menjadikan seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indoneisa menjadi objek penelitian, serta tahun data yang sebelumnya digunakan hanya 3 tahun yaitu tahun 2016-2018 sedangkan penelitian ini selama 5 tahun yaitu tahun 2017-2021 dengan alasan untuk memperpanjang rentan waktu penelitian, karena rentan waktu yang panjang diharapkan dapat memberikan hasil yang lebih baik.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul penelitian sebagai berikut **"Analisis Pengaruh Profitabilitas, *Leverage, Size,* dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021"**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka dapat dirumuskan masalah penelitian sebagai berikut :

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021
2. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021
3. Apakah *Size* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

4. Apakah *Capital Intensity* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

1.3 Tujuan Masalah

Sesuai dengan perumusan masalah diatas maka tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk menguji pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021
2. Untuk menguji pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021
3. Untuk menguji pengaruh *Size* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021
4. Untuk menguji *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1.4.1 Manfaat Teoritis

Secara teoritis, hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan memberikan sumbangan berupa pengembangan ilmu, dan menambah tinjauan ilmiah akuntansi mengenai Profitabilitas, *Leverage*,

Size, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*, dan dapat menjadi landasan dan acuan para penelitian – penelitian selanjutnya yang berhubungan dengan penghindaran pajak

1.4.2 Manfaat Praktis

Secara Praktisi, penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan serta sumbangan pemikiran dan menambah pengetahuan dan memberikan pengembangan ilmu yang berkaitan tentang penghindaran pajak, serta dapat menambah wawasan dan pengetahuan peneliti dan hasil penelitian ini bisa digunakan sebagai bahan dan masukan penelitian pada bidang yang sejenis.

DAFTAR PUSTAKA

Anindyka, D., Pratomo, D., & Kurnia. (2018). Pengaruh *Leverage* (Dar), *Capital Intensity*, Dan *Inventory Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Pada Perusahaan Makanan Dan Minuan Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2011- 2015). *E-Proceeding Of Management*, 5(1), 713–719.

Budhi, N., & Noviari, N. (2017). *Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance*. 18, 529–556. Https://Doi.Org/10.2139/Ssrn.1760073

Budianti, S., & Curry, K. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance*). Prosiding Seminar Nasional Cendekiawan* 4, Jakarta.

Dicky, M., & Saputra, R. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Corporate Governance Terhadap Tax Avoidance Nur Fadjrih Asyik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stiesia) Surabaya. 6*, 1–19.

Erly Suandy. (2016). *Perencanaan Pajak Edisi 6*. Pt. Salemba Empat.

Ganiswari, R. A. (2019). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta*, 1–15.

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss* 23. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Handayani, M. F., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi, Volume 7*(2), 1–16.

Hidayat, W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Riset Manajemen Dan Bisnis (Jrmb) Fakultas Ekonomi Uniat, 3*(1), 19–26. Https://Doi.Org/10.36226/Jrmb.V3i1.82

Indriyani, L. (2017). *Pengaruh Profitabilitas , Leverage Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur Sektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2013-2016*. 1–70.

Mailia, V., & Apollo. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Vani.* *1*(1), 1–20. Https://Doi.Org/10.38035/Jmpis

Ningtyas, D. M., Suhendro, & Wijayanti, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas, 56 *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Seminar Nasional Manajemen, Ekonomi, Akuntansi*, *5*(1), 124–134. Https://Proceeding.Unpkediri.Ac.Id/Index.Php/Senmea/Article/View/301/259

Pohan, C. A. (2013). *Manajemen Perpajakan: Strategi Perencanaan Pajak Dan Bisnis.* Gramedia Pustaka Utama

Sari, Agnes Yunita ; Kinasih, H. W. (2021). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*. *Angewandte Chemie International Edition, 6(11), 951–952.*, *10*(1), 51–61.

Sari, E. D. P., & Marsono, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *Journal Of Accounting And Financial*, *5*(1), 45–52.

Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, *20*(2), 376. Https://Doi.Org/10.33087/Jiubj.V20i2.913

Setianti, P. (2017). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Umur Perusahaan, Intensitas Modal Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak.*

Stawati, V. (2020). Jurnal Program Studi Akuntansi Pengaruh Profitabilitas , *Leverage* Dan Ukuran. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Jurnal Program Studi Akuntansi*, *6*(November), 147–157. Https://Doi.Org/10.31289/Jab.V6i2.3472

Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, *1*(2), 167–193. Https://Doi.Org/10.23887/Jia.V1i2.9994

Waluyo. (2011). *Perpajakan Indonesia* (9th Ed.). Salemba Empat.

Wardani, A. K., Anggra, E., & Amirah. (2017). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Good Corporate Governance Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak.* *5*(2). Https://Doi.Org/10.22202/Economica.2017.V5.I2.383

Wardani, D. K., & Mursiyati. (2019). Pengaruh Profitabilitas , Komisaris Independen , Komite. *Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sarjanawiyata Tamansiswa*, *7*(2), 127–136. Https://Doi.Org/10.26460/Ja.V7i2.806

Zahra, Fatimus. (2017). *Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. 87*(1,2), 149–200.