

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
INTENSITAS MODAL TERHADAP PRAKTIK  
PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI  
Tahun 2017-2020)**



Proposal Skripsi Oleh :

**M RIZKY ARDIANSYAH**

01031381722195

**AKUNTANSI**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2021**

**LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**PENGARUH PROFITABILITAS UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2017-2020)**

Disusun oleh:

Nama : M Rizky Ardiansyah  
NIM : 01031381722195  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

26 / 7 2021

Ketua



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak.  
NIP. 197405111999032001

Tanggal

23 / 7 2021

Anggota



Muhammad Hidayat S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 199802092018031001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN INTENSITAS  
MODAL TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK ( STUDI EMPIRIS  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI  
TAHUN 2017 – 2020 )**

Disusun Oleh:

Nama : M Rizky Ardiansyah  
NIM : 01031381722195  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 15 oktober 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 01 November 2021

Ketua

Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 197405111999032001

Anggota

Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 19880209201831001

Anggota

Mukhtanuddin, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP. 196712101994021001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**ASLI**

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

24/11/2021  
  
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : M Rizky Ardiansyah  
NIM : 01031381722195  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN DAN  
INTENSITAS MODAL TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK  
(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI  
Tahun 2017 – 2020)**

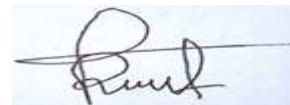
Pembimbing:

Ketua : Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
Anggota : Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak  
Tanggal Ujian : 15 Oktober 2021

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Palembang, 23 November 2021  
Pembuat Pernyataan,



M Rizky Ardiansyah  
NIM. 01031381722195

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Moto:**

**"Seungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum, sebelum mereka mengubah keadaan diri mereka sendiri."**

**- QS Ar Rad 11**

**"Yang paling berat di dunia ini adalah memegang amanah."**

**- Abu Hamid Al Ghazali –**

**"Jika setiap doa selalu dikabulkan dengan cepat, maka kamu tidak akan pernah tahu bagaimana nikmatnya merayu Allah di sepertiga malam."**

### **Kupersembahkan untuk:**

- **Allah SWT**
- **Orang Tuaku Tercinta**
- **Ayukku Tersayang**
- **Temanku**
- **Almamaterku**

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil' alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Praktik Penghindaran Pajak ( Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 – 2020 )

. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap Praktik Penghindaran Pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)) dan *website* resmi perusahaan jasa sektor keuangan.

Penulis menyadari bahwa banyak sekali kekurangan dalam penyusunan dan penyajian skripsi ini. Penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan baik sengaja maupun tidak disengaja. Penulis berharap semoga penelitian yang dilakukan dapat berguna bagi berbagai pihak.

Palembang, 23 November 2021

Penulis,



M Rizky Ardiansyah  
NIM. 01031381722195

### **UCAPAN TERIMA KASIH**

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada semua pihak yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya dalam membantu penulis menyelesaikan skripsi ini. Penulis banyak menerima bantuan, bimbingan, petunjuk, dan dorongan dari berbagai pihak baik yang bersifat moral ataupun material. Rasa terima kasih ini penulis ucapkan kepada:

1. Allah SWT atas segala berkat, rahmat, kesehatan, dan kekuatan yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Kampus Palembang Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak dan Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi. Terima kasih atas waktu yang sudah Ibu dan bapak luangkan, kesabaran yang luar biasa, dan berbagai

motivasi, kritik, saran, doa, serta ilmu – ilmu baru yang telah Ibu dan bapak berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

7. Ibu Patmawati, S.E., M.Si, Ak, CA dan Bapak Mukhtarudin, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji yang telah memberikan kritik dan saran untuk memperbaiki skripsi ini.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
9. Seluruh Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
10. Ayahandaku tercinta Ir. Achamd Junaidi, yang telah menjadi alasan terkuat penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah dan kasih sayang yang tiada pernah henti untuk penulis, selalu memberikan nasehat dan motivasi di saat penulis mengalami kesulitan, serta memberikan dukungan dan doa tulus yang setia menemani di setiap langkah penulis hingga dapat membawa penulis sampai di titik ini.
11. Ibundaku tercinta Solati Shale S.E , yang juga menjadi motivasi penulis untuk selalu melakukan yang terbaik. Terima kasih untuk jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasehat, dan doa tulus yang tak pernah henti tercurahkan untuk penulis, telah menjadi pendengar setiap keluh kesah penulis, serta menjadi penenang di saat penulis menghadapi kesulitan. Terima kasih untuk semuanya, tanpa ibu penulis bukanlah siapa-siapa.
12. Ayuk dan kakak ku tersayang Ferta indasari S.E, Santy Fidia wati S.Pd dan Ir. Aang oktadi yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis, menjadi penghibur

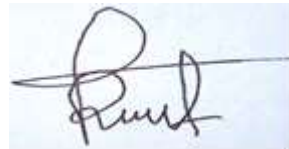


- di saat penulis dalam kesulitan, memberikan bantuan, nasehat, dan motivasi kepada penulis, serta tiada henti memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
13. Sahabat sekaligus guru skripsiku, Widya Zahra dan Annisa Destiana dan Dea Eka Putri yang rela meluangkan waktunya untuk mengajari penulis dari nol, rela memberi tanpa mengharapkan balasan, selalu siap sedia kapanpun di saat penulis membutuhkan bantuan, dan setia mendengarkan keluh kesah penulis dalam menyelesaikan skripsi. Widya Annisa dan Dea terima kasih telah berjuang bersama dari awal hingga kita telah tiba di titik ini.
  14. Sahabatku LOS IIIuminaDoL, Ikhsan, Faki, Aziz, Rehan, Dendi, Arya, Zudi yang telah mengisi hari-hari penulis semasa perkuliahan, selalu ada untuk berbagi suka maupun duka, dan memberikan semangat, dukungan, kritikan dan motifasi dan doa kepada penulis.
  15. Organisasiku Bem KM FE UNSRI, yang telah menjadi wadah penulis mengembangkan diri, memperluas relasi, serta pengalaman yang tak terlupakan. Terima kasih untuk semuanya dan sampai berjumpa di kerja sama yang luar biasa berikutnya !
  16. Teman – teman Akuntansi Kampus Palembang angkatan 2017, yang telah menjadi teman seperjuangan selama perkuliahan.
  17. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.
  18. Terakhir, terima kasih untuk diriku sendiri yang telah mampu bertahan untuk berjuang melewati segalanya hingga berada dititik ini, telah berusaha sekuat

tenaga agar dapat terus mewujudkan mimpi, tidak pernah mengenal kata lelah,  
serta tidak pernah lupa dengan kata bangkit dan bersyukur serta berdoa.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan  
kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Amin...

Palembang, 23 November 2021  
Penulis,

A handwritten signature in black ink on a light blue background. The signature is stylized and appears to read 'M Rizky Ardiansyah'.

M Rizky Ardiansyah  
NIM. 01031381722195



**ABSTRAK**

**Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak**

Oleh:

M. Rizky Ardiansyah

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017 – 2020. Metode pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga didapatkan sebanyak 54 perusahaan dengan 216 total observasi. Hasil menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak sedangkan intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Keterbatasan dalam penelitian ini ialah penelitian ini terbatas pada perusahaan manufaktur dengan periode pengamatan hanya empat tahun dan pengaruh variabel independen dari penelitian ini masih tergolong rendah dalam menjelaskan pengaruhnya terhadap variabel dependen.

**Kata kunci:** profitabilitas, ukuran perusahaan, intensitas modal, penghindaran pajak

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 196712101994021001

Anggota,



Muhammad Hilayat, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

**ABSTRACT**

***The Effect of Profitability, Firm Size, and Capital Intensity on Tax Avoidance***

**By:**

**M. Rizky Ardiansyah**

*This research was conducted to find out the influence of profitability, firm size, and capital intensity on tax avoidance at manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange 2017-2020. The sample selection used purposive sampling method so that there were 54 companies with 216 observations. The findings of this research are profitability has negative effect on tax avoidance, firms size has positive effect on tax avoidance while capital intensity has no effect on tax avoidance. The limitation of this research are the object of this research limited only on manufacturing companies with four years observation and the influence of the independent variables from this research has low effect for describing its effect on dependet variable.*

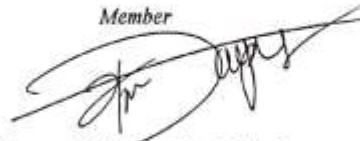
**Keywords: profitability, firm size, capital intensity, tax avoidance**

*Chairman,*



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak  
NIP. 196712101994021001

*Member*



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198712282018032001

*Acknowledge,*

*Head of Accounting Department*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak  
NIP. 197303171992031002

## SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : M Rizky Ardiansyah

NIM : 01031181722195

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap Praktik Penghindaran Pajak ( Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2017 - 2020 )

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

Palembang, 12 November 2021

Ketua,



Dr. Luk Luk Fuadah, S.E., M.B.A., Ak

NIP. 196712101994021001

Anggota,



Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak

NIP. 198712282018032001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



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

## **RIWAYAT HIDUP**

### **DATA PRIBADI**

Nama Mahasiswa : M Rizky Ardiansyah  
Jenis Kelamin : Laki - Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 03 Juni 1999  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Pusri Sako kopi 2 Palembang  
Email : risky.ardiansyh@gmail.com



### **PENDIDIKAN FORMAL**

Sekolah Dasar : SDN 194 Palembang  
Sekolah Menengah Pertama : SMP Negeri 38 Palembang  
Sekolah Menengah Atas : SMA YPI Tunas Bangsa

### **PENDIDIKAN NON FORMAL**

1. -

### **PENGALAMAN ORGANISASI**

1. Anggota Staff Ahli Adkam BEM KM FE UNSRI (2017-2018)
2. Anggota Staff Ahli PPSDM BEM KM FE UNSRI (2018-2019)

## DAFTAR ISI

<b>BAB I</b> .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II</b> .....	9
<b>2.1. Landasan Teori</b> .....	9
2.1.1. Teori Agensi .....	9
2.1.2. Profitabilitas .....	10
2.1.3. Ukuran Perusahaan.....	11
2.1.4. Intensitas Modal .....	13
<b>2.2. Penelitian Terdahulu</b> .....	14
<b>2.3. Pengembangan Hipotesis</b> .....	21
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Praktik Penghindaran Pajak .....	22
2.3.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak .....	23
2.3.3. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak.....	25
<b>BAB III</b> .....	26
<b>3.1. Desain Penelitian</b> .....	26
<b>3.2. Waktu dan Tempat Penelitian</b> .....	26
<b>3.3. Subyek Penelitian</b> .....	27
<b>3.4. Data Penelitian</b> .....	27
<b>3.5. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	27
<b>3.6. Populasi dan Sampel</b> .....	27
<b>3.7. Variabel Penelitian</b> .....	28
<b>3.8. Teknik Analisis Data</b> .....	31
3.8.1. Statistik Deskriptif .....	31
3.8.2 Uji Asumsi klasik.....	31
3.8.3 Uji Hipotesis .....	34
3.8.4 Koefisien determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	35



3.8.5. Uji signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	36
<b>BAB IV</b> .....	37
<b>4.1. Uji Statistik Deskriptif</b> .....	37
<b>4.2. Uji Asumsi Klasik</b> .....	39
4.2.1 Uji Normalitas .....	39
4.2.2. Uji Heteroskedastisitas.....	41
4.2.3. Uji Multikolinearitas .....	42
4.2.4. Uji Autokorelasi .....	43
<b>4.3. Koefisien Determinasi</b> .....	44
<b>4.4 Uji T</b> .....	45
<b>4.5. Analisis Pembahasan</b> .....	47
4.5.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	47
4.5.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak .....	48
4.5.3 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak .....	50
<b>BAB V</b> .....	52
<b>5.1. Kesimpulan</b> .....	52
<b>5.2. Keterbatasan Penelitian</b> .....	52
<b>5.3. Saran</b> .....	53
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	54

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Kriteria Pemilihan Sampel .....	21
Tabel 2	Kriteria Autokorelasi <i>Durbin Watson</i> .....	34
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.2	Hasil Uji Park.....	42
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolonieritas .....	43
Tabel 4.4	Hasil Uji Autokorelasi .....	43
Tabel 4.5	Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	44
Tabel 4.6	Hasil Uji T.....	45

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Pemikiran.....	16
Gambar 4.1	<i>Kurva Normal P-Plots Sebelum Outlier</i> .....	40
Gambar 4.2	<i>Kurva Normal P-Plots Setelah Outlier</i> .....	41

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1.Latar Belakang**

Pajak merupakan sebuah iuran wajib bagi wajib pajak yang bersifat memaksa tanpa disertai imbalan secara langsung. Menurut Hazmi dkk (2020) pajak merupakan suatu iuran yang dibayarkan oleh rakyat kepada negara sesuai dengan ketentuan perundangan yang berlaku, yang memiliki sifat memaksa dan tidak ada imbalan (kontraprestasi) yang secara langsung dapat dirasakan oleh pembayar pajak, dan iuran tersebut digunakan serta ditujukan untuk membiayai pengeluaran umum negara. Pajak dapat disimpulkan sebagai iuran wajib yang dibayarkan oleh seorang wajib pajak baik badan maupun perorangan dengan tidak mendapatkan manfaat atau imbalan yang dapat dirasakan oleh wajib pajak secara langsung yang mana bersifat memaksa berdasarkan undang undang. Pembayaran pajak tersebut digunakan untuk keperluan negara dalam memakmurkan rakyat.

Dalam penggunaannya, pajak memiliki arti berbeda bagi kedua belah pihak yaitu wajib pajak dengan pemerintah. bagi wajib pajak pajak merupakan suatu beban bagi wajib pajak karena mengurangi laba perusahaan. Laba yang besar akan mempengaruhi besarnya pajak yang akan diterima oleh perusahaan. Di lain pihak, bagi pemerintah, pajak dianggap sebagai suatu pemasukan yang digunakan untuk membayar sejumlah biaya yang harus dikeluarkan pemerintah, oleh karena itu sangat penting bagi suatu negara untuk mendapatkan pemasukan yang bersumber dari pajak.

Bagi pemerintah pajak menjadi pendapatan terbesar, hal tersebut menjadi alasan pemerintah untuk terus menggenjot dan mengoptimalkan pendapatan dari pajak. Berbagai upaya telah dilakukan pemerintah untuk mengoptimalkan pendapatan dari pajak tersebut. Namun dalam upaya tersebut terdapat kendala dalam pemungutannya

salah satunya menghindari pembayaran pajak terlepas dari kesadaran wajib pajak, sebagian wajib pajak melakukan perlawanan terhadap pajak, dengan salah satu caranya yaitu praktik penghindaran pajak.

Hariato (2020) berpendapat bahwa praktik penghindaran pajak adalah salah satu cara untuk menghindari pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan praktik penghindaran pajak ini dilakukan untuk meningkatkan arus kas perusahaan. manfaat dari adanya praktik penghindaran pajak adalah untuk memperbesar *tax saving* yang berpotensi mengurangi pembayaran pajak sehingga akan menaikkan arus kas perusahaan dengan adanya biaya pajak akan menurunkan laba setelah pajak tingkat pengembalian dan arus kas (Dewi & Noviari, 2017). Wajib pajak dalam hal ini perusahaan akan berusaha untuk memaksimalkan laba melalui berbagai macam efisiensi beban, termasuk beban pajak

Salah satu kondisi keuangan yang akan memengaruhi praktik penghindaran pajak yaitu profitabilitas. Rasio profitabilitas merupakan rasio untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan dari aktivitas bisnisnya (Hery, 2016). Profitabilitas terdiri dari beberapa rasio, salah satunya yaitu return on assets. Analisis Return on Assets (ROA) atau sering diterjemahkan ke dalam bahasa Indonesia sebagai rentabilitas ekonomi mengukur kemampuan perusahaan menghasilkan laba pada masa lalu. Tujuan perhitungan rasio ini adalah untuk mengukur kemampuan perusahaan menghasilkan laba dan mengukur kemampuan perusahaan memutar aset (Hery, 2016). Semakin tinggi nilai ROA menunjukkan kemampuan perusahaan semakin baik. Kismanah dkk (2018) menyatakan bahwa ROA adalah rasio keuntungan bersih pajak yang berarti bahwa suatu ukuran untuk menilai seberapa besar tingkat pengembalian dari aset yang dimiliki perusahaan. Jadi dapat dikatakan bahwa aset memiliki hubungan terhadap praktik penghindaran pajak karena nilai dari aset

perusahaan akan mempengaruhi keuntungan bersih pajak. Pada penelitian yang dilakukan Kismanah dkk (2018) mengenai pengaruh profitabilitas dan corporate governance terhadap praktik penghindaran pajak diperoleh hasil bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap praktik penghindaran pajak.

Namun, berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Maharani & Suardana (2014) memiliki hasil yang berbeda. Hasil menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Profitabilitas dianggap tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak dikarenakan perusahaan yang memiliki tingkat profitabilitas yang tinggi dianggap mampu melakukan kewajiban dalam membayar pajaknya.

Menurut Misral dkk (2019) pada umumnya ukuran perusahaan biasanya diproksikan dengan total aset karena nilai dari total aset merupakan variabel keuangan yang sangat besar dibandingkan dengan variabel keuangan lainnya. Total aset dipilih karena total aset lebih stabil dan representatif dalam menunjukkan ukuran perusahaan dibandingkan dengan proksi lainnya. Semakin besar aset yang dimiliki suatu perusahaan, semakin besar pula ukuran perusahaan tersebut.

Menurut Noviyani & Muid (2019) ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh apapun terhadap penghindaran pajak dikarenakan sudah menjadi kewajiban wajib pajak dalam membayarkan pajak baik untuk perusahaan besar maupun perusahaan kecil sedangkan menurut Putri & Putra (2017) ukuran perusahaan memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak dikarenakan semakin besar ukuran perusahaan maka *cash effective tax rate* perusahaan akan semakin besar yang mengindikasikan tingkat penghindaran pajak yang semakin rendah.

Atas dasar perbedaan penelitian yang dijelaskan diatas maka peneliti tertarik untuk meneliti ulang pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap

penghindaran pajak. Sebagai keterbaruan dalam penelitian ini, peneliti menambahkan variabel intensitas modal yang diduga memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Intensitas modal dianggap dapat memberikan pengaruh terhadap penghindaran pajak dikarenakan intensitas modal memanfaatkan aset tetap untuk meminimalkan beban pajak dengan cara menginvestasikan aset tetap pada perusahaan.

Alasan memilih perusahaan sektor manufaktur sebagai objek penelitian adalah karena perusahaan sektor manufaktur salah satu sektor usaha yang terus mengalami pertumbuhan seiring dengan bertambahnya jumlah penduduk dan kondisi ekonomi Indonesia yang tidak terlalu bagus serta bahan pokok yang terus mengalami kenaikan tidak mempengaruhi permintaan konsumen disini peneliti akan meneliti perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Peneliti tertarik untuk melakukan penelitian tentang pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap praktik penghindaran pajak penelitian ini dilakukan pada laporan keuangan perusahaan-perusahaan sektor manufaktur yang telah terdaftar di BEI tahun 2017 hingga 2020. Sehingga dirumuskan dengan judul pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan dan intensitas modal terhadap praktik penghindaran pajak studi pada perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI 2017- 2020.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Pertanyaan penelitian yang diajukan dalam penelitian ini adalah:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?
2. Apakah ukuran perusahaan berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?
3. Apakah intensitas modal berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak?
4. Apakah profitabilitas, ukuran perusahaan dan intensitas modal berpengaruh terhadap penghindaran pajak?

### **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji pengaruh profitabilitas berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.
2. Untuk menguji ukuran perusahaan berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak.
3. Untuk menguji intensitas modal berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
4. Untuk menguji profitabilitas, ukuran perusahaan dan intensitas terhadap potensi penghindaran pajak.

### **1.4 Manfaat Penelitian**

Manfaat Penelitian Dari hasil penelitian yang dilakukan, diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak, antara lain:

#### **1. Manfaat Teoritis**

Hasil penelitian ini secara teoritis diharapkan dapat memberikan referensi bagi pihak akademis dan dapat berkontribusi terhadap literatur terkait penelitian tentang Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.

#### **2. Manfaat Praktis**

Hasil penelitian ini secara praktis diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

- 1) Bagi perusahaan, penelitian ini dapat menunjukkan bahwa perusahaan sebaiknya berhati-hati menentukan kebijakan khususnya mengenai pajak agar tidak tergolong dalam penghindaran pajak.



- 2) Bagi investor, penelitian ini diharapkan dapat memberikan pandangan mengenai keadaan perusahaan melalui pengungkapan, profitabilitas, ukuran perusahaan dan intensitas modal dalam mengambil keputusan dalam hal perpajakan
- 3) Bagi Direktorat Jenderal Pajak, penelitian ini dapat memberikan masukan dalam membuat kebijakan dan regulasi mengenai tindakan penghindaran pajak mengingat masih tingginya kegiatan penghindaran pajak di Indonesia.

### **1.5 Sistematika Penulisan**

Agar dalam penelitian ini menjadi lebih terarah dan sistematis, maka disusunlah sebuah sistematika penulisan sebagai berikut:

#### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini merupakan bagian pendahuluan yang terdiri dari latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

#### **BAB II STUDI KEPUSTAKAAN**

Bab ini berisikan landasan teori berdasarkan landasan dalam pembahasan permasalahan dalam penelitian ini, penelitian terdahulu, kerangka pemikiran, dan hipotesis.

#### **BAB III METODE PENELITIAN**

Bab ini menguraikan tentang ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel yang digunakan, definisi operasional variabel serta metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini.

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Bab ini berisi mengenai hasil analisis data serta menguraikan pembahasan hasil penelitian.

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisi mengenai kesimpulan dari analisis data dan keterbatasan dalam melakukan penelitian ini. Serta, terdapat saran-saran yang diberikan kepada instansi terkait dan bagi peneliti selanjutnya yang ingin melakukan penelitian yang serupa dengan penelitian ini.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adityamurti, E., & Ghozali, I. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Biaya Agensi terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(3), 124–135.
- Antari, N. W. D., & Ery Setiawan, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Komite Audit pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(10), 2591. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i10.p12>
- Ardyansah, D. (2014). Pengaruh Size, Leverage, Profitability, Capital Intensity Ratio Dan Komisaris Independen Terhadap Effective Tax Rate (Etr). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 371–379.
- Arianandini, P. W., & Ramantha, I. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 22(3). <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v22.i03.p17>
- Chen, S., Chen, X., Cheng, Q., & Shevlin, T. (2010). Are family firms more tax aggressive than non-family firms? *Journal of Financial Economics*, 95(1), 41–61. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2009.02.003>
- Dewi, N. L. P. ., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Corporate Social Responsibility Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 830–859.
- Fauzan, F., Ayu, D. A., & Nurharjanti, N. N. (2019). The Effect of Audit Committee, Leverage, Return on Assets, Company Size, and Sales Growth on Tax Avoidance. *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(3), 171–185. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i3.9338>
- Ghozali, I. (2016). *Analisi Multivariate dengan Program Spss*. BPFE Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gumono, C. O. (2021). Pengaruh ROA, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Era Jokowi-JK. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 92–101.
- Hanafi, U., & Harto, P. (2014). Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, Kepemilikan Saham Eksekutif Dan Preferensi Risiko Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 1162–1172.
- Hariato, R. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis, Kepemilikan Institusional Dan Kebijakan Utang Terhadap Penghindaran Pajak ( Studi Kasus Pada Perusahaan Makanan dan Minuman di. *Liability*, 02(1), 49–69.

- Hazmi, M. Z., Suhendro, & Dewi, R. R. (2020). Pengaruh Pemahaman Wajib Pajak, Kualitas Pelayanan dan Sanksi Perpajakan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak pada KPP Pratama Surakarta. *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, 18(1), 28–40.
- Hery. (2016). *Analisis laporan keuangan*. Grasindo.
- Hudha, B., & Utomo, D. C. (2021). Pengaruh Ukuran Dewan Direksi, Komisaris Independen, Keragaman Gender, Dan Kompensasi Eksekutif Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(1), 1–10.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics* 3, 1(10), 305–360. <https://doi.org/10.1177/0018726718812602>
- Kalbuana, N., Solihin, S., Saptono, S., Yohana, Y., & Yanti, D. R. (2020). The Influence of Capital Intensity, Firm Size, and Leverage on Tax Avoidance on Companies Registered in Jakarta Islamic Index (JII) Period 2015-2019. *International Journal of Economics, Business and Accounting Research (IJEBAR)*, 4(3), 272–278. <https://jurnal.stie-aas.ac.id/index.php/IJEBAR/article/view/1330/727>
- Kismanah, I., Masitoh, S., & Kimsen. (2018). Profitability, Leverage, Size of Company Towards Tax Avoidance. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 4(1), 29–36. <https://journal.unpak.ac.id/index.php/jiafe>
- Kurniasih, T., & Ratna Sari, M. (2013). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 18(1), 58–66.
- Maharani, I. G. A. C., & Suardana, K. A. (2014). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas dan Karakteristik Eksekutif Pada Tax Avoidance Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(2), 525–539.
- Marfu'ah, D. A., Titisari, K. H., & Siddi, P. (2021). Penghindaran Pajak Ditinjau dari Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Komisaris Independen. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 5(1), 53–58. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v5i1.265>
- Misral, M., Rahmayanti, S., & Tafarra, Y. (2019). Analisis Faktor Faktor yang Mempengaruhi Arah Manajemen Laba Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi & Ekonomika*, 9(2).
- Muzakki, M. R., & Darsono, D. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 1(1), 1–8. <https://doi.org/10.22219/jaa.v1i1.6947>
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421. <https://doi.org/10.24912/ja.v18i3.273>

- Novita, T. B., Titisari, K. H., & Suhendro. (2020). Corporate Governance ,Profitabilitas , Firm Size, Capital Intensity, dan Tax Avoidance. *Prosiding Seminar Nasional Akuntansi*, 2(1).
- Noviyani, E., & Muid, D. (2019). Pengaruh Return on Assets, Leverage, Ukuran Perusahaan, Intensitas Aset Tetap dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–11.
- Pranoto, S. S., & Narsa, I. M. (2021). Apakah Tanggung Jawab Sosial Perusahaan Memediasi Pengaruh Karakteristik CEO terhadap Tingkat Penghindaran Pajak? *E-Jurnal Akuntansi*, 31(1), 15–31. <https://doi.org/10.24843/eja.2021.v31.i01.p02>
- Putri, C. L., & Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 1(1), 101–119.
- Putri, V., & Putra, B. (2017). Pengaruh Leverage, Profitability, Ukuran Perusahaan Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Manajemen DayaSaing*, 19(1), 1–11. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5100>
- Rahmadani, R., Muda, I., & Abubakar, E. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Manajemen Laba terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi oleh Political Connection. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 375–392. <https://doi.org/10.17509/jrak.v8i2.22807>
- Santoso. (2014). *Statistik parametrik edisi revisi*. Elex Media Komputindo.
- Sholeha, Y. M. A. (2019). Pengaruh Capital Intenity, Profitabilitas, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Mahasiswa UNESA*, 7(2), 1–24.
- Siregar, R. (2016). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur di Bei. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 5(2), 2460–0585.
- Subagiastra, K., Arizona, I. P. E., & Mahaputra, I. N. K. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga, dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 1(2), 167–193. <https://doi.org/10.23887/jia.v1i2.9994>
- Suciarti, C., Suryani, E., & Kurnia, K. (2020). The Effect of Leverage, Capital Intensity and Deferred Tax Expense on Tax Avoidance. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 3(2), 76–83. <https://doi.org/10.24198/jaab.v3i2.28624>
- Sugiyanto, S., & Fitria, J. R. (2019). The Effect Karakter Eksekutif, Intensitas Modal, Dan Good Corporate Governance Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor .... *Prosiding Seminar Nasional Humanis 2019*, 447–461. <http://www.openjournal.unpam.ac.id/index.php/Proceedings/article/view/5572>
- Turyatini, T. (2017). The Analysis of Tax Avoidance Determinant on The Property and Real

Estate Companies. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 9(2), 143–153.  
<https://doi.org/10.15294/jda.v9i2.10385>

Wahyuni, L., Fahada, R., & Atmaja, B. (2019). The Effect of Business Strategy, Leverage, Profitability and Sales Growth on Tax Avoidance. *Indonesian Management and Accounting Research*, 16(2), 66–80. <https://doi.org/10.25105/imar.v16i2.4686>

Wati, E. M. L., & Astuti, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Good Corporate Governance dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Pertambangan Sektor Batu Bara di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi (JIMMBA)*, 2(4), 641–654.  
<https://doi.org/10.32639/jimmba.v2i4.619>

Widarjono, A. (2015). *Analisis Multivariat Terapan*. Penerbit UPP STIM YKPN.

Windaswari, K. A., & Merkusiwati, N. K. L. A. (2018). Pengaruh Koneksi Politik , Capital Intensity , Profitabilitas , Leverage dan Ukuran Perusahaan Pada Agresivitas Pajak Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana ( Unud ), Bali , Indonesia email : ayuwinda28@gmail.com / Telp : + 6285739783520 Fakultas. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 1980–2008.

Yustrianthe, R. H., & Fatniasih, I. Y. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmiah MEA*, 5(2), 1314–1321.