

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020



Skripsi Oleh :

MOHD. ISNAENI EL AMIN

01031481922024

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2022

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016 – 2020**

Disusun Oleh:

Nama : Mohd. Isnaeni El Amin
Nim : 01031481922024
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pajak

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Rabu, 12 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, 21 Januari 2022

Ketua

Anggota

Anggota

Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Patnawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198802092018031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUTANSI

FAKULTAS EKONOMI UNSRI

16/02/2022

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

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2016 - 2020**

Disusun Oleh :


Nama : Mohd. Isnaeni El Amin
NIM : 01031481922024
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan


Dosen Pembimbing
Ketua

Tanggal : 24/12/2021


Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak
NIP.196608201994022001

Anggota

Tanggal : 17/12/2021


Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP.198712282018032001

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Mohd. Isnaeni El Amin
NIM : 01031481922024
Jurusan : Akuntansi
Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan
Capital Intensity Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan
Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016
– 2020

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

Ketua



Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Anggota



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

MOTTO :

- ✓ **“There can be Miracle when you Believe”**
- ✓ **“Kunci Kesuksesan Itu Doa DARI Orang Tua”**

Kupersembahkan untuk :

- ❖ **Kedua Orang tua ku**
- ❖ **Saudaraku**
- ❖ **Sahabat dan Teman ku**
- ❖ **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya lah penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk mengikuti Ujian Sarjana Ekonomi Program S1 Asal D3 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang. Shalawat seiring salam tetap selalu tercurah untuk Nabi Muhammad SAW, Keluarga, Para Sahabat, dan pengikut hingga Akhir Zaman.

Dalam Skripsi ini penulis mengambil judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016–2020 ”**, banyak hambatan yang penulis temui selama proses pengolahan data dan penulisan skripsi ini. Hal ini mengingat keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca atau pihak-pihak yang berkepentingan untuk perbaikan dimasa yang akan datang.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Indralaya, 24 Januari 2022
Penulis



Mohd. Isnaeni El Amin
NIM. 01031481922024

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penulisan skripsi ini, penulis menyadari telah mendapatkan bantuan dari berbagai pihak dalam bentuk materil maupun dorongan moril. Untuk itu dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Ayah dan Ibu ku tersayang, yang selalu memberikan didikan, kasih sayang, cinta yang tulus, serta dukungan materil maupun moril yang tidak henti-hentinya mereka beri setiap penulis ingin melangkah.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE sebagai Rektor Universitas Sriwijaya
3. Bapak Prof. Dr. Mohd Adam, S.E., M.E Sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak dan Ibu Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Dosen Pembimbing I dan II Skripsi saya. Terimakasih saya ucapkan kepada ibu yang telah baik dan sabar membimbing penulis serta memberikan pengarahannya dalam menyelesaikan Skripsi ini.
6. Ibu DR. Luk Luk Fuadah, SE., M.B.A., Ak sebagai Dosen Pembimbing Akademik Program Diploma III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang.

7. Bapak Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Dosen Penguji Proposal dan Skripsi saya.
8. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membagi ilmu pengetahuannya kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
9. Seluruh Staf Karyawan/Karyawati di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas bantuan dan kemudahan yang telah diberikan selama ini sampai penulis menyelesaikan perkuliahan.
10. Saudara-saudaraku tersayang Cek Ulfa dan Alka terima kasih selalu mendo'akan keberhasilan penulis dan memberikan semangat penulis untuk menuju kesuksesan.
11. Sahabat Seperjuangan dalam menyusun skripsi ini Cipan, Ayu, Shalendra, Mirza, Rima, Putri, Bintan, Intan, Amal. Terima kasih telah menjadi partner dari awal hingga akhir penyusunan skripsi ini.
12. Buat sahabat-sahabat ku Irfan, Taca, Anggun, Angga, Ebi, Raka dan Tita yang selalu memberi semangat dan menemaniku saat menyelesaikan Skripsi ini.
13. Sahabat-sahabat seperjuangan Akuntansi S1 Asal D3 angkatan 2019.

Semoga ALLAH SWT akan memberikan balasan sesuai dengan amal ibadahnya, serta dengan harapan semoga ilmu pengetahuan yang

menjadi bekal penulisan dikemudian hari dapat bermanfaat bagi masyarakat, Agama, serta Nusa dan Bangsa. Amin ya Robbal Allamin.

Palembang, 24 Januari 2022

Penulis



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139
Telp. (0711)365390, 351831, 320223, Fax (0711) 315557
Website: <http://fe.unsri.ac.id> – email: dekanfe@unsri.ac.id

LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016 – 2020

Disusun Oleh :

Nama : Mohd. Isnaeni El Amin
NIM : 01031481922024
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada Rabu, 12 Januari 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 21 Januari 2022

Dosen Penguji Ujian Komprehensif

No	Dosen Penguji	Tanda Tangan
1.	Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak NIP. 196608201994022001	
2.	Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 198712282018032001	
3.	Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 198802092018031001	

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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




KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
Jl. Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139
Telp. (0711)365390, 351831, 320223, Fax (0711) 315557
Website: <http://fe.unsri.ac.id> – email: dekanfe@unsri.ac.id

MATRIKS PERBAIKAN

UJIAN KOMPREHENSIF

Nama : Mohd. Isnaeni El Amin
NIM : 01031481922024
Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan Dan *Capital Intensity*
Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020

No.	Dosen Penguji	Uraian Perbaikan	Tindak Lanjut	Paraf
1.	Muhammad Hidayat, S.E., M.Si., Ak., CA	1. Perbaikan Penulisan Kalimat. 2. Penambahan Penjelasan Di Hasil Pembahasan. 3. Penambahan Penjelasan Di Hasil Uji Autokorelasi	1. Sudah diperbaiki 2. Sudah diperbaiki 3. Sudah diperbaiki	

Palembang, 21 Januari 2022

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020

Oleh :

MOHD. ISNAENI EL AMIN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020, 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 2016 - 2020. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*


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

Ketua



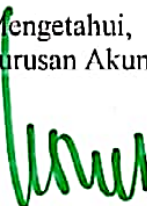
Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Anggota



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Effect Of Profitability, Leverage, Firm Size And Capital Intensity On Tax Avoidance In Manufacturing Companies Listed On The Indonesia Stock Exchange 2016 – 2020

By :

MOHD. ISNAENI EL AMIN

This research aims to examine the effect of Profitability, Leverage, Firm Size and Capital Intensity on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2016 – 2020, to test this effect using SPSS Version 22.0. The data in this study used a quantitative descriptive method. The population in this study is the financial statements of manufacturing companies listed on the IDX, the sample in this study used 250 samples from 50 manufacturing companies listed on the IDX in 2016 - 2020. The sampling method used purposive sampling. The results of this study indicate that profitability, leverage, firm size and capital intensity have a significant effect on tax avoidance.

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

Chairman



Hj. Ermadiani, SE., M.M., Ak
NIP. 196608201994022001

Member



Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 198712282018032001

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



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

RIWAYAT HIDUP

Data Pribadi

Nama Mahasiswa	: Mohd. Isnaeni EL Amin
Jenis Kelamin	: Laki - Laki
Tempat/Tanggal Lahir	: Palembang, 24 April 1998
Agama	: Islam
Status	: Single
Alamat Rumah	: Jl. Kopral Paiman Lrg. Lrmatang No. 43 Rt.12 Rw. 04 Kelurahan Bagus Kuning Kecamatan Plaju Kota Palembang – Sumatera Selatan
Email	: isnaeniamin456@gmail.com



Pendidikan Formal

Sekolah Dasar	: SD Yp Indra I Plaju
Sekolah Menengah Pertama	: SMP Negeri 30 Palembang
Sekolah Menengah Atas	: SMA Negeri 4 Palembang
Diploma III	: Universitas Sriwijaya

Pendidikan Non Formal

1. LBPP Lia English Course 2015
2. Kursus Akuntansi Keuangan Lanjutan 2019-2020
3. Kursus Brevet Pajak A & B 2021

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Mohd. Isnaeni El Amin

Nim : 01031481922024

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan Yang Sebelumnya Bahwa Skripsi Yang Berjudul :

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016–2020**

Pembimbing:

Ketua : Hj. Ermadiani, S.E., M.M., Ak

Anggota : Patmawati, S.E., M.Si., Ak., CA

Tanggal Ujian : 12 Januari 2022

Adalah benar hasil karya sendiri, dalam skripsi ini tidak ada kutipan orang lain yang tidak disebutkan namanya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, apabila pernyataan tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan kesarjanaan.

Inderalaya, 24 Januari 2022

Pembuat Pernyataan



Mohd. Isnaeni El Amin
NIM. 01031481922024

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..	i
TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ..	ii
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI ..	iii
SURAT PERNYATAAN GRAMMAR ..	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..	v
KATA PENGANTAR ..	vi
UCAPAN TERIMA KASIH ..	vii
ABSTRAK ..	viii
ABSTRACT ..	ix
RIWAYAT HIDUP ..	x
DAFTAR ISI ..	xi
DAFTAR TABEL ..	xii
DAFTAR GAMBAR ..	xiii
1. BAB I PENDAHULUAN ..	1
1.1. Latar Belakang ..	1
1.2. Perumusan Masalah ..	6
1.3. Tujuan Penelitian ..	7
1.4. Manfaat Penelitian ..	8
1.4.1 Manfaat Teoritis ..	8
1.4.2 Manfaat Praktis ..	8
2. BAB II TINJAUAN PUSTAKA ..	9
2.1. Landasan Teori ..	9
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>) ..	9
2.1.2. Profitabilitas ..	10
2.1.3. <i>Leverage</i> ..	11
2.1.4. Ukuran Perusahaan ..	13
2.1.5. <i>Capital Intensity</i> ..	13
2.1.6. <i>Tax Avoidance</i> ..	14

2.2. Penelitian Terdahulu	16
2.3. Kerangka Pemikiran	20
2.4. Hipotesis	21
3. BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2. Rancangan Penelitian	30
3.3. Jenis dan Sumber Data	30
3.4. Populasi dan Sampel	31
3.5. Metode Pengambilan Data	34
3.6. Metode Analisis	35
3.6.1. Statistik Deskriptif	35
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	35
3.6.3. Uji Hipotesis	37
3.6.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.6.4.1. Variabel Independen	39
3.6.4.2. Variabel Dependen	40
4. BAB IV HASIL PENELITIAN	43
4.1. Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2. Hasil Penelitian	44
4.2.1. Statistik Deskriptif	44
4.2.2. Uji Asumsi Klasik	45
4.2.3. Uji Hipotesis	49
4.3. Pembahasan Penelitian	54
5. BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Saran	61
6. DAFTAR PUSTAKA	62
7. LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Seleksi Sampel Penelitian.....	32
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Yang dijadikan Sampel	32
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas.....	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolineritas.....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	50
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisiem Determinasi (R^2).....	51
Tabel 4.7 Hasil Uji F.....	52
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	20
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

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 kontribusi 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 perundang-undangan 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 bunga 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 perusahaan dalam upaya semata-mata untuk meminimalisasi kewajiban pajak perusahaan.

Selain Profitabilitas dan *Leverage*, Ukuran perusahaan juga dapat mempengaruhi praktik penghindaran pajak, Ukuran perusahaan yaitu gambaran yang menunjukkan kestabilan dan kemampuan perusahaan untuk melakukan aktivitas ekonominya. Ukuran perusahaan dapat dilihat dari total aset yang dimiliki perusahaan 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). Ukuran perusahaan 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 terhadap *Tax Avoidance*. Adapun penelitian dari (Dicky & Saputra, 2017) menyatakan bahwa *Leverage* berpengaruh terhadap Penghindaran pajak sedangkan penelitian dari (N. Sari et al., 2020) menyatakan bahwa *Leverage* Tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Begitujuga dengan penelitian (Budhi & Noviari, 2017) yang menyatakan bahwa *Capital Intensity* berpengaruh 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 konsisten 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 Indonesia menjadi objek penelitian, serta tahun data yang sebelumnya digunakan hanya 3 tahun yaitu tahun 2016-2018 sedangkan penelitian ini selama 5 tahun yaitu tahun 2016 – 2020 dengan alasan untuk memperpanjang rentan waktu penelitian, karena rentan waktu yang panjang diharapkan dapat memberikan hasil yang lebih baik.

Berdasarkan Fenomena dan uraian latar belakang diatas serta hasil penelitian terdahulu yang belum konsisten maka penulis ingin melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016–2020 ”**

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 2016 – 2020
2. Apakah *Leverage* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020

3. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020
4. Apakah *Capital Intensity* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020

1.3 Tujuan Penelitian

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

1. Untuk menguji pengaruh Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020
2. Untuk menguji pengaruh *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020
3. Untuk menguji pengaruh Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020
4. Untuk menguji *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 – 2020

1.4 Manfaat Penelitian

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* , Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance*, dan dapat menjadi landasan dan acuan para penelitian – penelitian selanjutnya yang berhubungan dengan penghindaran pajak.

1.4.2 Manfaat Praktis

Secara Praktis, 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., & Noviani, 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 Fadrih 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. (2016). *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,

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.