

**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN NON KEUANGAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2019**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN
PERSYARATAN DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

**VITA VIA PUSPITA
NIM. 041711333080**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE EFFECT OF CORPORATE RISK AND CAPITAL
INTENSITY ON TAX AVOIDANCE IN NON FINANCIAL
COMPANIES ON INDONESIA STOCK EXCHANGE
YEAR 2015-2019**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

**VITA VIA PUSPITA
NIM. 041711333080**

**ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN NON KEUANGAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2019**

DIAJUKAN OLEH:

VITA VIA PUSPITA

NIM. 041711333080

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Dr. Alfa Rahmianti, SE., MM., Ak

NIP. 197305222005012007

TANGGAL 12 MEI 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., M.BA., Ph.D.

NIP. 198909142016113201

TANGGAL 12 MEI 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, Vita Via Puspita 041711333080 menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 5 April 2022



Vita Via Puspita
NIM. 041711333080

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya kepada penulis dalam mengerjakan skripsi dan telah selesai dengan judul skripsi, “Pengaruh Risiko Perusahaan dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Non Keuangan Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019”. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Airlangga Surabaya.

Dalam penelitian ini, banyak sekali pihak yang memberikan bantuan dan dukungan, baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tiada hingganya kepada pihak-pihak berikut:

1. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Dr. Wiwik Supratiwi, SE., MBA., Ak. selaku Ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga sekaligus dosen wali yang selalu memberikan bimbingan, motivasi, dan saran-saran akademis
4. Dr. Alfa Rahmiati, SE., MM., Ak selaku dosen pembimbing skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, nasihat, dan motivasi hingga penyusunan skripsi ini selesai.
5. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis, khususnya dosen Program Studi Akuntansi yang membantu penulis memberikan pelajaran, ilmu, hingga pengalaman selama penulis menempuh masa studi.
6. Kedua orang tua penulis, Agus Wahyu Hidayat dan NiNik Setyowati yang selalu memberikan dukungan, baik moril maupun materil kepada penulis selama ini.

7. Saudara kandung penulis, Lusi Damayanti dan Veriera Riski Hidayat yang telah memberikan motivasi dan semangat selama pengerjaan skripsi.
8. Bahair Mashadi Bussasaputra yang menjadi motivasi penulis untuk berkembang dan memotiasi untuk melihat dunia ke dapan dan memiliki harapan serta tujuan.
9. Teman seperjuangan sejak mahasiswa baru, Chintia, Tika, Dini, dan Dwi. Terima kasih sudah saling support serta membagi suka dan duka selama beberapa tahun ini.
10. Teman Kos Muslimah Faza yaitu Ama, Dita, Hafidah, Galuh, dan Rani yang sudah menemani dari awal kuliah sampai lulus dan selalu meberikan support serta saling membagi suka dan cita bersama.
11. Warga Akuntansi UNAIR baik kakak tingkat maupun adik tingkat yang sudah membantu.
12. Semua pihak yang telah membantu skripsi ini hingga selesai. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan berguna bagi pengembangan penelitian selanjutnya.

Surabaya, 27 April 2022



Vita Via Puspita

NIM. 041711333080

**PENGARUH RISIKO PERUSAHAAN DAN INTENSITAS
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN NON KEUANGAN DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2015-2019**

VITA VIA PUSPITA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris tentang pengaruh risiko perusahaan dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari perusahaan non keuangan yang terdaftar di BEI sejak tahun 2015-2019 sesuai dengan kriteria pengambilan sampel dan kelengkapan data yang dibutuhkan pada penelitian, diperoleh sebanyak 1058 sampel. Dalam penelitian ini variabel dependen adalah penghindaran pajak, variabel independen yaitu risiko perusahaan dan intensitas modal, dan variabel kontrol adalah ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage*. Analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda menggunakan SPSS 26. Hasil yang diperoleh menunjukkan risiko perusahaan berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak dan intensitas modal berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : intensitas modal, penghindaran pajak, risiko perusahaan

**THE EFFECT OF CORPORATE RISK AND CAPITAL
INTENSITY ON TAX AVOIDANCE IN NON FINANCIAL
COMPANIES ON INDONESIA STOCK EXCHANGE
YEAR 2015-2019**

VITA VIA PUSPITA

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence on the influence of corporate risk and capital intensity on tax avoidance. Data used in this study comes from non-financial companies listed on IDX from 2015-2019 in according to the sampling criteria and completeness of the data required in the study, obtained as many as 1058 samples. In this study the dependent variable is tax avoidance, the independent variable is corporate risk and capital intensity, and the control variables is firm size, profitability, and leverage. The analysis used is multiple linear regression using SPSS 26. The results obtained indicate that corporate risk has a negative effect on tax avoidance and capital intensity has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: capital intensity, corporate risk, tax avoidance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Kesenjangan Penelitian.....	8
1.3 Rumusan masalah.....	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Ringkasan Metode Penelitian	10
1.6 Ringkasan Hasil Penelitian.....	10
1.7 Kontribusi Penelitian	11
1.8 Sistematika Penulisan Skripsi.....	11
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Penghindaran Pajak	15
2.1.3 Risiko Perusahaan	17
2.1.4 Intensitas Modal	19
2.2 Penelitian Terdahulu.....	20
2.3 Pengembangan Hipotesis.....	23
2.3.1 Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	23
2.3.2 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	24
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	26
3.1 Pendekatan Penelitian.....	26
3.2 Model Empiris	26

3.3	Definisi Operasional Variabel	27
3.3.1	Variabel Independen.....	27
3.3.2	Variabel Dependen	28
3.3.3	Variabel Kontrol.....	29
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	31
3.5	Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
3.6	Teknik Analisis Data	33
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	33
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	33
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda	35
3.6.4	Uji Hipotesis.....	35
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1.	Gambaran Objek Penelitian.....	38
4.2.	Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.3.	Deskripsi Hasil Penelitian.....	41
4.3.1.	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	41
4.3.2.	Analisis Regresi Linear Berganda	43
4.3.3.	Hasil Uji Hipotesis	45
4.4.	Pembahasan	48
4.4.1.	Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	48
4.4.2.	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	49
4.4.3.	Pengaruh Variabel Kontrol Terhadap Penghindaran Pajak.....	50
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN	52
5.1	Kesimpulan.....	52
5.2	Keterbatasan Penelitian	52
5.3	Saran	53
DAFTAR PUSTAKA		54

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia Tahun 2015-2019 (Dalam Triliun Rupiah)	1
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	38
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Penelitian.....	39
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	43
Tabel 4.6 Analisis Regresi Linear Berganda.....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik F.....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik t.....	46
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi (R^2).....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	26
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Penelitian Sebelumnya	59
Lampiran 2 Hasil Tabulasi Data	64
Lampiran 3 Hasil Olah Data SPSS.....	107