

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

SKRIPSI

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



Oleh :

**ERIKA NAFATUL ULA
NIM. 041711333037**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY ON
TAX AVOIDANCE**

THESIS

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



By :

**ERIKA NAFATUL ULA
NIM. 041711333037**

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY ECONOMIC AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

HALAMAN PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *PROFITABILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

DIAJUKAN OLEH:

ERIKA NAFATUL ULA

NIM. 041711333037

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

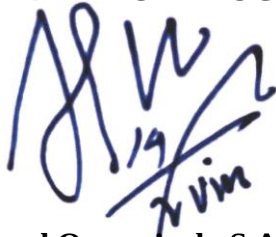
DOSEN PEMBIMBING,



Prof. Dr. Sri Iswati, SE., M.Si., Ak. Tanggal 21/05/2022

NIP. 196311211991032001

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. Tanggal 21/05/2022

NIP. 198909142016113201

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Erika Nafatul Ula, 041711333037), 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, 9 Februari 2022



Erika Nafatul Ula
NIM.: 041711333037

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kepada Allah SWT atas segala waktu, kenikmatan, kekuatan, kemudahan, ketabahan, serta kesehatan kepada saya sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity, Profitability* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019)” sebagai persyaratan kelulusan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga. Berbagai pihak telah membantu dalam menyelesaikan penelitian ini. Dalam kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT, kedua orang tua saya beserta seluruh keluarga besar atas doa dan dukungan secara moral maupun finansial selama menempuh pendidikan. Saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Prof. Dr. Sri Iswati selaku ibu pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dengan penuh kesabaran memberikan nasihat dan saran selama penyelesaian penelitian ini.

Terima kasih saya sampaikan kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga, Koordinator Program Studi S1 Akuntansi, kepada Ibu Wulandari Fitri Ekasari selaku dosen wali, para tenaga kependidikan yang bertanggung jawab terhadap administrasi akademik. Selanjutnya saya ucapkan terima kasih kepada segenap dosen yang memberikan ilmu kepada saya selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga. Ucapan terima kasih juga kepada saudara saya Amilia Riska, Nurul Fazira, dan adik kandung saya Balya, Fairus, Sulthan, Abidzar yang telah memberikan doa, semangat dan menerima semua keluhan saya. Saya ucapkan terima kasih juga kepada Inatrya Zuknia, Aprilia, Izzatul, Firdha Amatul, Nova, Angger, Lany, Desisca Ajeng, Mega, Jihan, Yumna serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang sudah secara intens memberikan informasi dan dukungan secara moral dan doa dalam penyelesaian penelitian ini.

Surabaya, 9 Februari 2022

Penulis

Pengaruh Capital Intensity, Profitability, Terhadap Tax Avoidance

Erika Nafatul Ula

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris terkait pengaruh *capital intensity* terhadap *tax avoidance* serta pengaruh *profitability* terhadap *tax avoidance*. Metode pendekatan dalam penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditentukan dengan bantuan software SPSS versi 26 serta analisis regresi linier berganda. Data yang digunakan diambil dari laporan tahunan perusahaan industri manufaktur yang dipublikasikan di BEI selama tahun 2017-2019 maupun dari masing-masing web perusahaan. Temuan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* dan *profitability* masing-masing berpengaruh negatif dan positif signifikan terhadap *tax avoidance*. Keterbatasan penelitian hanya pada populasi perusahaan industri manufaktur, variabel independen hanya dapat menjelaskan variabel dependen sebesar 56,8%, dan variabel dependen yang diteliti merupakan cerminan dari nilai *tax avoidance* tahun 2017 - 2019.

Kata kunci: *capital intensity, profitability, tax avoidance*

The Effect of Capital Intensity, Profitability, on Tax Avoidance

Erika Nafatul Ula

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence related to the effect of capital intensity on tax avoidance and the effect of profitability on tax avoidance. The approach method in this study uses a quantitative approach and the sample selection uses a purposive sampling method based on predetermined criteria with the help of SPSS version 26 software and multiple linear regression analysis. The data used is taken from the annual reports of manufacturing industry companies published on the IDX during 2017-2019 as well as from each company's website. The findings in this study indicate that capital intensity and profitability respectively have significant negative and positive effects on tax avoidance. The limitation of the study is only the population of manufacturing industrial companies, the independent variable can only explain the dependent variable of 56.8%, and the dependent variable studied is a reflection of the value of tax avoidance in 2017 - 2019.

Keywords: *capital intensity, profitability, tax avoidance*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Kesenjangan Penelitian	5
1.3 Tujuan.....	6
1.4 Ringkasan Metode Penelitian	6
1.5 Ringkasan Hasil Penelitian	7
1.6 Kontribusi Penelitian.....	7
1.7 Sistematika.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Agensi	9
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	10
2.1.3 Tax Avoidance	10
2.1.4 Capital Intensity	11
2.1.5 Profitability	12
2.2 Penelitian Terdahulu	12
2.3 Hipotesis.....	14
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	16
3.1 Pendekatan Penelitian	16
3.2 Model Empiris.....	16
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	17
3.4 Jenis Dan Sumber Data	19
3.5 Teknik Analisis Data.....	20
3.5.1 Statistik Deskriptif	20
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	20
3.5.3 Analisis Regresi Berganda	20
3.5.4 Uji Hipotesis	21
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	22
4.1 Gambaran Umum	22

4.2 Deskriptif Statistik	22
4.3 Hasil Estimasi dan Pembuktian Hipotesis.....	23
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	23
4.3.1.1 Uji Normalitas	23
4.3.1.2 Uji Heteroskedastisitas	24
4.3.1.3 Uji Multikolinieritas	25
4.3.1.4 Uji Autokorelasi	25
4.3.1.5 Analisa Regresi Linear Berganda	26
4.3.1.6 Koefisien Determinasi (R^2)	26
4.3.1.7 Uji Hipotesis	27
4.4 Interpretasi Hasil dan Pembahasan	28
4.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
4.4.2 Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	30
5.1 Kesimpulan.....	30
5.2 Keterbatasan	30
5.3 Saran	30
DAFTAR PUSTAKA.....	31
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Pendapatan Pajak Dalam Negeri
Tabel 3.1	Sampel Penelitian
Tabel 4.1	Descriptive Statistics
Tabel 4.2	Hasil Uji Normalitas
Tabel 4.3	Hasil Uji Multikolinearitas
Tabel 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas
Tabel 4.5	Hasil Uji Durbin–Watson (Autokorelasi)
Tabel 4.6	Analisis Regresi Berganda
Tabel 4.7	Koefisien R ²
Tabel 4.8	Hasil Uji Hipotesis (uji t)

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tax Ratio Perpajakan terhadap PDB (%)

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Riset Terdahulu
Lampiran 2	Daftar Nama Perusahaan
Lampiran 3	Tabulasi Data
Lampiran 4	Olah Data
Lampiran 5	Uji Similarities