

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,
INTENSITAS MODAL DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)**

TUGAS AKHIR



**OLEH:
YAYANG YULIANTI
NIM: 222010093**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,
INTENSITAS MODAL DAN UKURAN PERUSAHAAN
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2017-2022)**

Diajukan Kepada Universitas Pelita Bangsa
Untuk Memenuhi Salah Satu persyaratan
Dalam Menyelesaikan Program Diploma Tiga Akuntansi

TUGAS AKHIR



**OLEH:
YAYANG YULIANTI
NIM: 222010093**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PELITA BANGSA
BEKASI
2024**

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dosen Pembimbing Tugas Akhir:

Nama Mahasiswa : Yayang Yulianti

NIM : 222010093

Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021)

Menyatakan bahwa, berdasarkan proses dan hasil bimbingan selama ini, serta dilakukan perbaikan, maka yang bersangkutan dapat mendaftarkan diri untuk mengikuti ujian tugas akhir pada Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa.

Bekasi, 9 Januari 2024
Dosen Pembimbing



Vista Yulianti., S.E.M.Ak

NIDN: 0409077507

**HALAMAN PENGESAHAN
TUGAS AKHIR**

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, INTENSITAS
MODAL DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2017-2022)**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Yayang Yulianti

222010093

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Tugas Akhir pada hari ~~.....~~ tanggal
~~..~~14, bulan ~~.....~~ ^{Juni} tahun 2024 dan dinyatakan telah diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi.

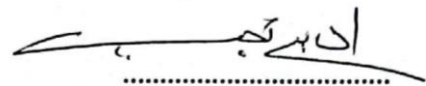
SUSUNAN DEWAN PENGUJI TUGAS AKHIR

Ketua Penguji,

DR Adibah Yahya.,S.E.,M.M.,AK

NIDN: 0414068102

Tanda Tangan

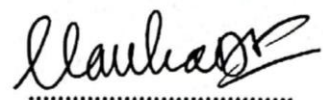


Anggota Penguji

Maulina Dyah Permatasari SE.,M.Ak., CA., SAS

NIDN: 0414118605

Tanda Tangan



Mengetahui,

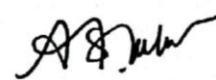
Ketua Program Studi
Diploma Tiga Akuntansi



Dian Sulistyorini Wulandari.,S.E., M.Si.,AK.,
CA., ASEAN CPA.,CTA.

NIDN: 0401048501

Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis



Dr.Preatmi Nurastuti., S.E., M.M

NIDN: 0404046508

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Allah menyukai hambanya yang pekerja keras namun tetap taat padanya

Masa-masa sulitmu yang akan mengajarkanmu bagaimana menjadi kuat dan bagaimana terus berharap kepada Allah.

Tenang, kamu tidak hancur, kamu sedang dibentuk. Bersabarlah, Allah sedang merencanakan rejekimu dan kebahagiaanmu

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan
(QS. Al-Insyirah: 6)

Cukuplah Allah menjadi Penolong kami dan Allah adalah sebaik-baik Pelindung.
(QS. Ali-Imran: 173)

Karya ini dipersembahkan untuk:

1. Ibu dan bapak tercinta juga adik saya serta saudara yang selalu mendukung serta mendoakan yang terbaik untuk saya.
2. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat berharga.
3. Untuk teman – teman sesama mahasiswa yang telah memberikan semangat serta dorongan untuk dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Untuk pihak – pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, tetapi tidak sedikit bantuan yang diberikan kepada penulis.
5. Untuk diri saya sendiri yang telah menyelesaikan tugas akhir ini, hingga akhirnya bisa sampai tahap akhir ini.

PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yayang Yulianti
NIM : 222010093
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Universitas Pelita Bangsa seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Tugas Akhir yang saya kutip dari hasil karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas sesuai dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian Tugas Akhir ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima sanksi pencabutan gelar akademik yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Bekasi, 9 Januari 2024



Yayang Yulianti

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, solvabilitas, Intensitas Modal Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur sektor industri barang konsumsi makanan dan minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2022). Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Diploma Tiga (Amd), Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEBIS) Universitas Pelita Bangsa.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini dapat diselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang pertama untuk Allah SWT yang dengan segala kasih sayang dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada yang terhormat:

1. Bapak Hamzah Muhammad Mardiputera.,S.K.M.,M.M.,D.B.A selaku Rektor Universitas Pelita Bangsa.
2. Ibu Dr. Preatmi Nurastuti.,S.E.M.M. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Bangsa serta jajarannya yang telah memberikan kesempatan dan izin dukungan moril maupun materil kepada penulis.
3. Ibu Dian Sulistyorini Wulandari.,S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,ASEAN CPA.,CTA. dan Ibu DR Adibah Yahya.,S.E.,M.M.,Ak. selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEBIS) Universitas Pelita Bangsa, beserta seluruh staf yang telah memberikan rekomendasi dan memfasilitasi penulis untuk dapat menulis tugas akhir ini.
4. Ibu Vista Yulianti.,S.E.,M.Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tempat untuk melakukan bimbingan serta banyak memberikan, masukan, keteladanan, dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

5. Tim Penguji ibu DR Adibah Yahya.,S.E.,M.M.,Ak dan ibu Maulina Dyah Permatasari.,SE.,M.Ak.,Ak.,CA.,SAS terima kasih telah berkenan memberikan masukan untuk penyempurnaan naskah mulai dari gagasan awal tema penelitian hingga selesainya tugas akhir ini.
6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEBIS) Universitas Pelita Bangsa yang telah membimbing, mengarahkan, menasehati dan membagi ilmu pengetahuan sebagai bekal bagi penulis dalam pengembangan keilmuan maupun penyelesaian tugas akhir ini.
7. Orang tuaku tercinta yang telah mengasuh, mendidik, membesarkan serta mendoakan penulis dengan penuh kesabaran, keteladanan, pengorbanan yang tidak terhingga. Semoga Allah SWT membalas semuanya dengan menempatkan keduanya pada Jannah-Mu bersama orang-orang beriman. Aamiin Yaa Rabbal ‘alamiin.
8. Teman-teman angkatan 2020 Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEBIS) Universitas Pelita Bangsa terima kasih atas keakraban, diskusi, saran, dan semangat yang diberikan. Penulis selalu merindukan saat-saat diskusi bersama di masa perkuliahan.
9. Seluruh Staf Administrasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEBIS) Universitas Pelita Bangsa yang selalu memberikan kemudahan dan membantu dalam layanan administrasi perkuliahan maupun dalam proses penyelesaian tugas akhir ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian tugas akhir ini.
11. Yayang Yulianti, Apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa dibilang tidak mudah. Terima kasih sudah bertahan.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini jauh dari kesempurnaan, karena dengan segala keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang masih harus penulis tingkatkan agar bisa lebih baik lagi kedepannya. Untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pihak mana pun. Semoga tugas akhir ini bermanfaat untuk pengembangan ilmu di masa yang akan datang untuk siapapun yang membacanya.

Bekasi, 9 januari 2024
Penulis,

Yayang Yulianti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG	
HALAMAN JUDUL.....	i
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat praktis	11
1.5 Sistematika Penulisan	11
BAB II LANDASAN TEORI	13
2.1 Landasan Teori	13
2.1.1 Pajak	13
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	21
2.1.3 Profitabilitas.....	23
2.1.4 Solvabilitas	25
2.1.5 Intensitas Modal	27
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	27
2.2 Penelitian Terdahulu Yang Relevan	29
2.3 Hipotesis dan Model Penelitian.....	35

2.1.2 Pengembangan Hipotesis.....	35
2.4 Model Penelitian.....	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Jenis dan Desain Penelitian	41
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41
3.2.1 Variabel Dependen/Terikat.....	41
3.2.2 Variabel Independen/Bebas	42
3.3 Populasi dan Metode Pengambilan sampel	46
3.3.1 Populasi	46
3.3.2 Sampel	46
3.4 Jenis, sumber dan teknik pengumpulan data	47
3.4.1 Jenis data.....	47
3.4.2 Sumber data	47
3.4.3 Teknik pengumpulan data	47
3.5 Metode Analisis Data	47
3.5.1 Statistik Deskriptif.....	48
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	48
3.5.3 Analisis Regresi berganda	50
3.5.4 Uji Hipotesis.....	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1 Hasil Penelitian.....	53
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	53
4.1.2 Analisis Data atau Pengujian Hipotesis.....	54
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	72
4.2.1 Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	72
4.2.2 Solvabilitas Terhadap Penghindaraan Pajak.....	73
4.2.3 Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	73
4.2.4 Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	74
4.2.5 Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Intensitas Modal dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	75
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	77
4.3 Kesimpulan	77
4.4 Saran	79
DAFTAR PUSTAKA	80

LAMPIRAN.....	86
---------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Negara tahun2017-2022	2
Tabel 1.2 Efektifitas Penerimaan Pajak	3
Tabel 2.1 Kriteria Ukuran Perusahaan.....	29
Tabel 2.2 Perbandingan Penelitian Terdahulu	33
Tabel 3.1 DefinisiOperasionaldanPengukurannya.....	45
Tabel 3.2 Kriteria Uji Autokorelasi (Uji Durbin Watson)	50
Tabel 4.1 Sampel Penelitian	53
Tabel 4.2 Hasil Seleksi Sampel.....	54
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier)	55
Tabel 4.4 Uji Statistik Deskriptif (Setelah Outlier)	56
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier)	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Glejser	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Run Test.....	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4.12 Koefisien Determinasi.....	68
Tabel 4.13 Hasil Uji simultan	69
Tabel 4.14 Hasil Uji Parsial	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Hipotesis	40
Gambar 4.1 OutlierData.....	59
Gambar 4.2 Grafik Normal P-Plot	61
Gambar 4.3 Hasil Uji scatterplot.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

lampiran 1– Kartu Konsultasi Bimbingan.....	87
lampiran 2 – Sampel Perusahaan (setelah Outlier)	89
lampiran 3 – Hasil output spss, uji statistik deskriptif (sebelum outlier).....	89
lampiran 4 – Hasil output Spss, uji statistik deskriptif (setelah outlier)	90
lampiran 5 – Hasil output SPSS, uji Kolmogorov-Smirnov (sebelum outlier)....	90
lampiran 6 – Hasil output SPSS, uji Kolmogorov-Smirnov (setelah outlier)	91
lampiran 7 – Hasil output SPSS, uji normal P-plot.....	91
lampiran 8 – Hasil output SPSS, uji multikolonieritas	92
Lampiran 9– Hasil output SPSS, Uji Gletjser	92
Lampiran 10 – Hasil output SPSS, Uji Heterokedastisitas	93
Lampiran 11 – Hasil output SPSS, Uji Autokorelasi.....	93
Lampiran 12 – Hasil Output SPSS, Uji Run Test	94
Lampiran 13 – Hasil Output SPSS, Uji Regresi Linier Berganda	94
Lampiran 14 – Hasil Output SPSS, Uji Koefisien Determinasi (R Square)	94
Lampiran 15 – Hasil Output SPSS, Uji T	95
Lampiran 16 – Hasil Output SPSS, Uji F	95
Lampiran 17 – Data sampel perusahaan (sebelum outlier).....	95
Lampiran 18 – Data Sampel Penelitian (setelah outlier)	97
Lampiran 19 – Distribusi Tabel Durbin Watson.....	100
Lampiran 20 – Distribusi Nilai F Tabel	100
Lampiran 21 – Distribusi Nilai T tabel	101

PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, INTENSITAS MODAL DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Yayang Yulianti ¹⁾ , Vista Yulianti., S.E.M.Ak ²⁾

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah upaya wajib pajak untuk mengurangi beban pajak dengan memanfaatkan kelemahan peraturan perundang-undangan yang dilakukan melalui beberapa cara antara lain pengecualian-pengecualian, pengurangan, insentif pajak dan penghasilan yang bukan objek pajak, penangguhan pengenaan pajak, pajak yang ditanggung negara sampai kepada kerjasama dengan otoritas pajak, penyuaipan dan pemalsuan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, solvabilitas, intensitas modal dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022 dengan proksi *Cash Effective Tax Rate* (CETR) Metode pengambilan sampel yang digunakan adalah purposive sampling dengan kriteria yang ditentukan sehingga diperoleh sampel sebanyak 70 sampel. Data sekunder dalam penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2017-2022. Data dianalisis dengan metode analisis regresi linear berganda dan diolah menggunakan program SPSS 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas, solvabilitas dan intensitas modal berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif. Secara simultan profitabilitas, solvabilitas, intensitas modal dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

kata kunci: profitabilitas, solvabilitas, intensitas modal, ukuran perusahaan, penghindaran pajak

THE INFLUENCE OF PROFITABILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY AND FIRM SIZE ON TAX AVOIDANCE

Yayang Yulianti ¹⁾, Vista Yulianti., S.E.M.Ak ²⁾

ABSTRACT

Tax avoidance is a taxpayer's attempt to reduce the tax burden by taking advantage of weaknesses in statutory regulations which are carried out through several methods, including exceptions, deductions, tax incentives and income that is not the object of tax, deferral of tax imposition, taxes borne by the state and cooperation. with tax authorities, bribery and forgery. This research aims to examine the influence of profitability, leverage, capital intensity and firm size on tax avoidance in manufacturing companies in the food and beverage consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2022 with the Cash Effective Tax Rate (CETR) proxy. The sampling method used was purposive sampling with specified criteria so that a sample of 70 samples was obtained. Secondary data in this research are financial reports of manufacturing companies in the food and beverage consumer goods industry sector listed on the Indonesia Stock Exchange for 2017-2022. Data were analyzed using multiple linear regression analysis methods and processed using the SPSS 25 program. The research results show that profitability, leverage and capital intensity have a positive effect on tax avoidance while firm size has a negative effect. Simultaneously profitability, solvency, capital intensity and company size influence tax avoidance.

keywords: profitability, leverage, capital intensity, firm size, tax avoidance