

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2023 - 2024**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

**NOVIANTI WAHIDA
NPM : 18430009**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN
MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2023 - 2024**

Diajukan Oleh :

NOVIANTI WAHIDA
NPM : 18430009

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



WIWIN WAHYUNI, SE., M.Ak., BKP., CRA

Tanggal, 23 Juli 2025

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.AK, AK., CA

Tanggal, 23 Juli 2025

LEMBAR PENGESAHAN

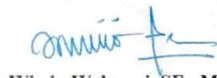
PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2023-2024

Diajukan oleh :

Novianti Wahida
NPM : 18430009

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak., BKP., CRA

Anggota Dewan Pennguji Lain



Siti Asiah Murni, SE, M.Si



Erna Hendrawati, SE., M.Ak., CFP

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal 23 Juli 2025



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA
Ketua Program Studi

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : NOVIANTI WAHIDA

NPM : 18430009

Alamat : GADEL SARI MADYA 4 NO 7 SURABAYA

Program Studi : AKUNTANSI

Fakultas : EKONOMI

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*, TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2023-2024**

Adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya siap menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, JULI 2025

Yang membuat pernyataan,



(Novianti Wahida)

NPM: 18430009

KATA PENGANTAR

Dengan menyebut nama Allah SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penayang. Kami panjatkan puji syukur atas kehadiran-Nya, yang telah melimpah rahmat, dan hidayah-Nya kepada kami, sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2023-2024”** yang merepukan persyaratan untuk meraih Serjana Akuntansi (S.Ak) pada program S-1 jurusan Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Adapun skripsi ini dibuat dengan tujuan dan pemanfaatanya ini telah saya usahakan semaksimal mungkin dan tentunya dengan berbagai bantuan, berbagai pihak sehingga, dapat memperlancar penulis dalam menyusun skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis memberikan rasa hormat dan terima kasih serta penghargaan yang tulus kepada:

1. Bapak Prof. Dr. dr. H. Widodo Ario Kentjono, Sp. THT-KL(K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Gimanto Gunawan, MM. M.Ak selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

4. Ibu Wiwin Wahyuni, SE., M.Ak Selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan dan mengarahkan penulis sejak awal pengajuan proposal skripsi sehingga terselesaikannya skripsi penulis.
5. Suluruh Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya atas bantuan yang telah diberikan kepada penulis.
6. Kedua OrangTua tercinta yang telah menjadi semangat terbesar buat berjuang dan mendoakan penulis sampai ditahap ini, Untuk mama terimakasih sudah turut bagian dalam perjalanan untuk setiap langkah dan tiada henti mendoakan penulis sampai detik ini. Untuk bapak terimakasih sudah membawa penulis sampai ditahap sarjana. untukmu dan doa terakhirmu insyaallah penulis akan mewujudkan satu persatu yang dimulai dari menjadi sarjana S1 dan doa yang dimintai penulis akan diganti menjadi doa untukmu disana. Alfateha.
7. Kakak-Kakakku tersayang. Kk aman dan Piman terimakasih telah memberikan semangat dan keuangan yang tiada hentinya dalam proses kehidupan penulis dan membantu, mengarahkan dan menyelesaikan skripsi ini.
8. Kakak Syarah yang turut dalam mendukung, membantu, menemani, mendoakan, dan berusaha untuk kelancaran dalam pengerjaan skripsi ini. Terimakasih dan ditunggu undangan nikahnya.
9. Kakak Febi terimakasih sudah membantu dan menjelaskan ke mama dalam proses mengerjakan skripsi.

10. Mami Syarah sudah mengizinkan saya tinggal di rumah ini. Membantu, menyemangati, memberikan asupan makanan dan turut memperlancar dalam menyusun skripsi ini.
11. Keluarga yang turut memberikan semangat dalam mendukung dalam menyelesaikan skripsi ini
12. Sahabat terbaik Dr. Dwi Putri Salsabilah S. terimakasih sudah menjadi teman baik selama di Surabaya dan membantu menjalani setiap penyusunan skripsi penulis dari awal dan merawat penulis disaat sakit.

Akhir dari penyusunan ini mengharapkan semoga dari penyusunan skripsi ini dapat di ambil hikmah dan manfaatnya sehingga sapat memberikan inspirasi terhadap pembacanya.

Surabaya, Juli 20225

Penulis

Novianti Wahida

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
DAFTAR SINGKATAN DAN SIMBOL.....	xi
ABSTRAKSI	xii
BAB I : PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Skripsi.....	11
BAB II : TELAAH PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Penghindaran Pajak	12
2.1.2. Profitabilitas	12
2.1.3. <i>Capital Intensity</i>	14
2.1.4. Ukuran Perusahaan.....	15
2.2. Penelitian Sebelumnya	18
2.3. Hipotesis.....	21
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	21
2.3.2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	22
2.3.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.4. Model Analisis	25
BAB III : METODE PENELITIAN	26
3.1. Pendekatan Penelitian	26

3.2. Populasi dan Sampel	26
3.2.1. Populasi	26
3.2.2. Sampel	26
3.3. Indentifikasi Masalah	28
3.4. Definisi Operasional.....	28
3.5. Jenis dan Sumber Data	30
3.6. Prosedur Pengumpulan Data	30
3.7. Teknik Analisis	31
3.7.1. Uji Asumsi Klasik	31
3.7.2. Analisis Regresi Linear Berganda	34
3.7.3. Pengujian Hipotesis	35
BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Subyek Penelitian.....	37
4.2. Hasil Penelitian	40
4.3. Pengujian Hipotesis.....	42
4.3.1. Uji Asumsi Klasik	42
4.3.2. Analisis Regresi Linear Berganda	47
4.3.3. Uji Hipotesis	49
4.4. Pembahasan	52
BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN	57
5.1. Kesimpulan.....	57
5.2. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	60

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Autokorelas	33
Tabel 4.1. Rincian Sampel Penelitian	40
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3. One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	43
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas Coefficient.....	44
Table 4.5. Hasil Uji Autokorelasi Model Summary ^b	46
Tabel 4.6. Regresi Linear Berganda Coefficients ^a	48
Table 4.7. Hasil Uji Statistik F ANOVA ^b	49
Table 4.8. Hasil Uji Statistik T Coefficient.....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual.....	43
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	46
Gambar 4.3. Hasil Uji Autokorelasi	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	ROA (<i>Retrun On Assets</i>) Perusahaan Manuaktur Subsektor Makanan dan Minuman
Lampiran 2	IM (<i>Intensitas Modal</i>) Perusahaan Manufaktur Sebsector Makanan dan Minuman
Lampiran 3	UP (<i>Ukuran Perusahaan</i>) Perusahaan manufaktur Subsector Makanan dan Minuman
Lampiran 4	CETR (<i>Cash Effective Tax Rate</i>) Perusahaan Manufaktur Subsector Makanan dan Minuman

DAFTAR SINGKATAN DAN SIMBOL

%	Persen
<	Kurang dari
>	Lebih dari
+	Tambah
=	Sama dengan
$\leq$	Kurang dari atau sama dengan
$\geq$	Lebih dari atau sama dengan
PT	Perseroan Terbatas
TBK	Terbuka
BEI	Bursa Efek Indonesia
BES	Bursa Efek Surabaya
BEJ	Bursa Efek Jakarta
CETR	<i>Cash Effective Tax Rate</i>
ROA	<i>Retrun on Assets</i>
LN	Logaritma Natural
IM	Intensitas Modal
UP	Ukuran Perusahaan
CI	Capital Intensity
CIR	<i>Capital Intensity Ratio</i>
VIF	<i>Varians Inflation Factor</i>
SIZE	Ukuran

ABSTRAK

Penghindaran pajak adalah salah satu cara perusahaan mengelola beban pajaknya. Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance*. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak yang diukur dengan proksi *Cash Effective Tax Rates* (CETR), sementara variabel independen dalam penelitian ini yaitu profitabilitas diukur *Return on Assets* (ROA), *Capital Intensity* diukur dengan proksi *Capital Intensity Ratio* (CIR) dan ukuran perusahaan dengan logaritma natural pada total aset (SIZE). Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan teknik purposive sampling diperoleh 50 sampel perusahaan dan periode penelitian selama 2 tahun sehingga diperoleh jumlah data sebanyak 100 data sampel perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2023-2024. Teknik untuk analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dan data diolah dengan software SPSS versi 22. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, dan Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*).

ABSTRACT

Tax avoidance is one of the ways companies manage their tax burden. This study aims to analyze the effect of profitability, firm size, and capital intensity on tax avoidance. The dependent variable in this study is tax avoidance, measured using the proxy of the Cash Effective Tax Rate (CETR), while the independent variables are profitability measured by Return on Assets (ROA), capital intensity measured by the Capital Intensity Ratio (CIR), and firm size measured by the natural logarithm of total assets (SIZE). This is a quantitative study using a purposive sampling technique, resulting in 50 company samples over a research period of 2 years, yielding a total of 100 data points from manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2023–2024. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression analysis, and the data was processed using SPSS version 22. The results of the study indicate that profitability, capital intensity, and firm size have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Firm Size, Capital Intensity, and Tax Avoidanc

