

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, PROFITABILITAS DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
INDUSTRI DASAR DAN KIMIA TAHUN 2017 SAMPAI DENGAN 2021  
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

Oleh

EGLA ROSALIA HUTAURUK

1932150018



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**JAKARTA**

**2023**

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, PROFITABILITAS DAN  
*LEVERAGE* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA TAHUN 2017  
SAMPAI DENGAN 2021 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana  
Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Kristen Indonesia

Oleh

EGLA ROSALIA HUTAURUK

1932150018



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**JAKARTA**

**2023**



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Egla Rosalia Hutauruk  
Nim : 1932150018  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis tugas akhir yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Tahun 2017 sampai dengan 2021 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku, dan jurnal acuan yang terdaftar di dalam referensi karya tugas akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi yang dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada tugas.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang dinyatakan di atas, maka karya tugas akhir ini dianggap batal.

Jakarta, 13 Juli 2023



Egla Rosalia Hutauruk



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI**

Pengaruh Intensitas Modal, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Tahun 2017 sampai dengan 2021 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Oleh :

Nama : Eglia Rosalia Hutauruk

Nim : 1932150018

Program Studi : Akuntansi

Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu/ pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 13 Juli 2023

Menyetujui,

Pembimbing I

(Fharel M. Hutajulu, S.E., M.M., Ak)  
(NIDN : 894023002)

Pembimbing II

(Ir. Emerald GM. Tobing, M.M)  
(NIDN : 0320045803)

Ketua Program Studi S-1 Akuntansi

(Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak)  
(NIDN : 0323026904)

Dekan

(Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A)  
(NIDN : 0015096301)






UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada hari Kamis tanggal 13 Juli 2023 telah diselenggarakan Sidang Skripsi untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna memperoleh gelar Sarjana Strata Satu pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia, atas nama:

Nama : Eglia Rosalia Hutaeruk  
NIM : 1932150018  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Tahun 2017 sampai dengan 2021 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” oleh tim penguji yang terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Dr. Melinda Malau, S.E., M.M.	, Sebagai Ketua	
2 Ramot P Simanjuntak, S.E., MM., Ak.	, Sebagai Anggota	
3 Fharel M. Hutajulu, S.E., M.M., Ak.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 13 Juli 2023



## PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Egla Rosalia Hutauruk  
NIM : 1932150018  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Tugas Akhir : Skripsi  
Judul : Pengaruh Intensitas Modal, Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia Tahun 2017 sampai dengan 2021 di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa:

1. Skripsi tersebut adalah benar karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar akademik di perguruan tinggi manapun;
2. Tugas akhir tersebut bukan merupakan plagiat dari hasil karya pihak lain, dan apabila saya/kami mengutip dari karya orang lain maka akan dicantumkan sebagai referensi sesuai dengan ketentuan yang berlaku;
3. Saya memberikan Hak Noneksklusif Tanpa Royalti kepada Universitas Kristen Indonesia yang berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundang-undangan Republik Indonesia lainnya dan integritas akademik dalam karya saya tersebut, maka saya bersedia menanggung secara pribadi segala bentuk tuntutan hukum dan sanksi akademis yang timbul serta membebaskan Universitas Kristen Indonesia dari segala tuntutan hukum yang berlaku.

Dibuat di Jakarta

Pada Tanggal 13 Juli 2023

Yang menyatakan



Egla Rosalia Hutauruk

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Intensitas Modal, Profitabilitas dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021”.

Segala upaya yang telah dilakukan tentunya tidak terlepas dari bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dorongan dan dukungan dalam membantu penyusunan skripsi ini, terutama disampaikan kepada yang terhormat :

1. Ibu Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A sebagai Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia dan Dr. Melinda Malau, S.E., M.M sebagai Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Frangky Y., Sitorus, SE., MM., Ak sebagai Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Fharel M. Hutajulu, S.E., M.M., Ak., sebagai dosen pembimbing materi skripsi yang telah meluangkan waktu, bimbingan, nasehat, kesabaran dan tenaganya dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Ir. Emerald G. Tobing, M.M sebagai dosen pembimbing teknis skripsi yang telah meluangkan waktu, bimbingan, nasehat, kesabaran dan tenaganya dalam menyusun skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Indra Halim, S.E., M.Ak., Ak., CA., CPA., ASEAN CPA sebagai dosen dosen pembimbing akademik yang telah memberikan semangat, motivasi, dan dukungan kepada penulis.
6. Kedua orang tua penulis, Bapak Agustus Hutaeruk dan Ibu Netty B. Tampubolon, Michael G. Julius Hutaeruk sebagai kakak penulis yang telah mendoakan, memberikan nasehat, semangat dan motivasi kepada penulis, juga

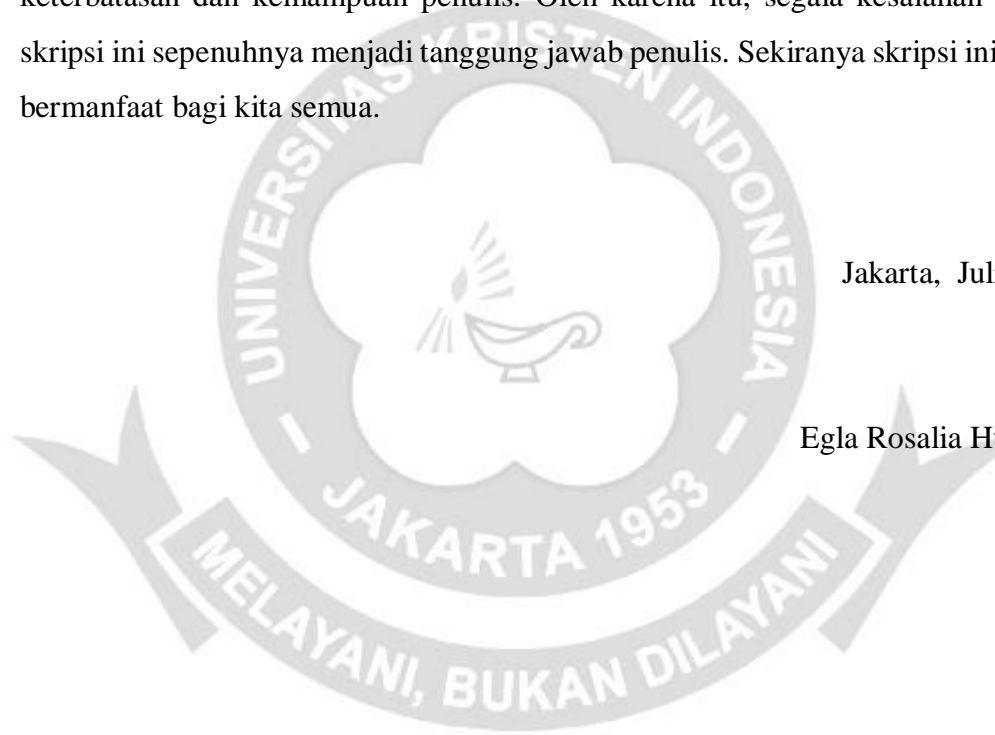
kepada keluarga besar yang telah memberi semangat kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu.

7. Rut, Angel, Andriana, Audhy, Yolanda, Meisella, Grace sebagai teman dekat di UKI yang telah memberikan semangat dan mendukung penulis menyelesaikan skripsi.
8. Seluruh pihak yang membantu, mendukung dan berpartisipasi dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya skripsi ini masih banyak kekurangan, karena keterbatasan dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, segala kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis. Sekiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, Juli 2023

Egla Rosalia Hutaruk





## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN TIM PENGUJI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xiii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah .....	4
C. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	5
1. Tujuan Penelitian .....	5
2. Manfaat Penelitian .....	6
E. Sitematika Penulisan.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
A. Kajian Pustaka .....	8
1. Teori Kepatuhan Pajak .....	8
2. Penghindaran Pajak .....	9
3. Intensitas Modal.....	10
4. Profitabilitas.....	11

5.	<i>Leverage</i> .....	11
B.	Kajian Penelitian Terdahulu .....	12
C.	Kerangka Konseptual Penelitian .....	18
D.	Hipotesis Penelitian .....	19
1.	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak .....	19
2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak .....	19
3.	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	20
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>		<b>22</b>
A.	Jenis Penelitian .....	22
B.	Definisi Variabel Operasional Penelitian.....	22
1.	Variabel Independen (X) .....	23
2.	Variabel Dependen (Y).....	24
C.	Model Regresi Linier Berganda .....	25
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	26
1.	Populasi Penelitian .....	26
2.	Sampel Penelitian.....	26
E.	Teknik Pengumpulan Data.....	28
F.	Teknik Analisis Data.....	28
1.	Statistik Deskriptif .....	28
2.	Uji Asumsi Klasik.....	29
3.	Uji Hipotesis .....	32
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>34</b>
A.	Hasil Analisis Data Penelitian .....	34
1.	Uji Asumsi Klasik.....	34
2.	Statistik Deskriptif .....	41
B.	Model Regresi Linier Berganda.....	43
C.	Pengujian Hipotesis .....	45
1.	Uji Simultan (Uji F) .....	45
2.	Uji Parsial (Uji t).....	46
3.	Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	47
D.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	48

<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>50</b>
A. Kesimpulan.....	50
B. Saran .....	51
C. Keterbatasan Penelitian.....	51
D. Implikasi Penelitian .....	52
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>53</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>57</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>90</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	12
Tabel III.1 Operasional Variabel .....	25
Tabel III.2 Kriteria dan Hasil Seleksi Sampel .....	26
Tabel III.3 Daftar Sampel Perusahaan .....	27
Tabel III.4 Pengambilan Keputusan Ada atau Tidak Ada Autokorelasi .....	30
Tabel IV.1 Hasil Uji Normalitas (One Sample-KS) .....	35
Tabel IV.2 Hasil Uji Multikolinearitas .....	37
Tabel IV.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Glejser) .....	40
Tabel IV.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	41
Tabel IV.5 Hasil Statistik Deskriptif .....	42
Tabel IV.6 Hasil Analisis Linear Berganda .....	43
Tabel IV.7 Hasil Uji F (Simultan) .....	45
Tabel IV.8 Hasil Uji t (Parsial) .....	46
Tabel IV.9 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	47

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Konseptual .....	18
Gambar IV.1 Hasil Uji Normalitas (Histogram) .....	36
Gambar IV.2 Hasil Uji Normalitas (P-P Plot) .....	36
Gambar IV.3 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Scatterplot) .....	39



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Penelitian Variabel Intensitasi Modal .....	57
Lampiran 2 Data Penelitian Variabel Profitabilitas .....	64
Lampiran 3 Data Penelitian Variabel <i>Leverage</i> .....	71
Lampiran 4 Data Penelitian Variabel Penghindaran Pajak .....	78
Lampiran 5 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	85
Lampiran 6 Hasil Uji Statistik Deskriptif dan Model Regresi .....	88



## ABSTRAK

Riset ini punya tujuan untuk menganalisa pengaruh intensitas modal, profitability serta *leverage* pada pengelakkan pajak (*Tax Avoidance*) pada industri manufakturing bidang perusahaan dasar serta kimia yang tercantum di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017-2021. total sample yang didapatkan sebanyak 26 industri memakai seleksi *purposive sampling*. Teknik analisa data dalam riset ini memakai analisa linear berganda serta metode analisa data berbentuk statistik deskriptif, uji asumsi klasik meliputi uji normality, uji multikolinieritas, uji heteroskedastisitas serta uji auto korelasi dan uji hipotesa meliputi uji F, uji t serta uji koefisiensi determinansi. Hasil riset menampilkan bahwasanya intensitas modal, profitability serta *leverage* dengan simultan punya pengaruh pada pengelakkan pajak. Disamping itu, intensitas modal dengan partial tidak punya pengaruh signifikan pada pengelakkan pajak pada industri manufakturing bidang perusahaan dasar serta kimia tahun 2017-2021. Profitability dengan partial punya pengaruh negative signifikan pada pengelakkan pajak pada industri manufakturing bidang perusahaan dasar serta kimia tahun 2017-2021 serta *leverage* dengan partial punya pengaruh positive signifikan pada pengelakkan pajak pada industri manufakturing bidang perusahaan dasar serta kimia tahun 2017-2021. Riset ini diinginkan bisa menambah wawasan mengenai pengelakkan pajak dan bisa mengembangkan riset ini dengan menambah aspek lain yang bisa memengaruhi pengelakkan pajak yang belum ada dalam riset ini.

**Kata kunci : Penghindaran Pajak, Intensitas Modal, Profitabilitas dan *Leverage***

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the effect of capital intensity, profitability and leverage on tax avoidance in basic industrial and chemical sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2017-2021. The number of samples obtained was 26 companies using purposive sampling selection. The data analysis method in this study uses multiple linear analysis and data analysis techniques in the form of descriptive statistics, classical assumption tests include normality tests, multicollinearity tests, heteroscedasticity tests and autocorrelation tests and hypothesis tests including F tests, t tests and determination coefficient tests. The results showed that capital intensity, profitability and leverage simultaneously effect tax avoidance. In addition, partial capital intensity did not have a significant effect on tax avoidance in manufacturing companies in the basic industrial and chemical sectors in 2017-2021. Partial profitability has a significant negative effect on tax avoidance in basic industrial and chemical sector manufacturing companies in 2017-2021 and partial leverage has a significant positive effect on tax avoidance in basic industrial and chemical sector manufacturing companies in 2017-2021. This research is expected to add insight into tax avoidance and can develop this research by adding other factors that can affect tax avoidance that are not yet in this study.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Capital Intensity, Profitability and Leverage*