

**PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL
(*CAPITAL INTENSITY*) DAN SOLVABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Operator
Infrastruktur Transportasi Dan Konstruksi Bangunan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

SKRIPSI

**OLEH
VERANINGRUM JASPIN HARITA
NIM: 2032150017**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
JAKARTA
2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL
(*CAPITAL INTENSITY*) DAN SOLVABILITAS TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)
(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Operator
Infrastruktur Transportasi Dan Konstruksi Bangunan Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)**

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

VERANINGRUM JASPIN HARITA

NIM: 2032150017



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

2024



PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Veraningrum Jaspin Harita

NIM : 2032150017

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL (*CAPITAL INTENSITY*) DAN SOLVABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Operator Infrastruktur Transportasi Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023) adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan, buku-buku dan jurnal acuan yang tertera di dalam referensi skripsi 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 diatas, maka skripsi ini dianggap batal.

Jakarta, 12 Juli 2024



Veraningrum Jaspin Harita



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL (*CAPITAL INTENSITY*) DAN SOLVABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Operator Infrastruktur Transportasi Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

Oleh:

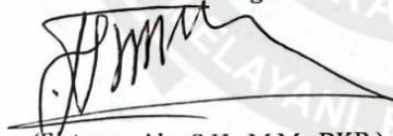
Nama : Veraningrum Jaspin Harita
NIM : 2032150017
Program Studi : Akuntansi
Peminatan : Perpajakan

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam Sidang Skripsi Tugas Akhir guna mencapai gelar Sarjana Strata Satu Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia,

Jakarta, 12 Juli 2024

Menyetujui,

Pembimbing I


(Sistomo, Ak., S.H., M.M., BKP.)
NIDN: -

Pembimbing II


(Faradiba, S.Si., M.Sc.)
NIDN: 0314088706

Ketua Program Studi Akuntansi


(Frangky Yosua Sitompas, S.E., M.M., Ak.)
NIDN: 0323026904




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



UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI

Pada 12 Juli 2024 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 : Veraningrum Jaspin Harita

NPM : 2032150017

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Termasuk ujian Skripsi yang berjudul "PENGARUH PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL (*CAPITAL INTENSITY*) DAN SOLVABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Operator Infrastruktur Transportasi Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)" oleh tim penguji terdiri dari:

Nama Penguji	Jabatan dalam Tim Penguji	Tanda Tangan
1 Milko Hutabarat, SE., M.Si., BKP	, Sebagai Ketua	
2 Dra. Elly Rasyid, Ak., MM.	, Sebagai Anggota	
3 Sistomo, Ak., S.H., M.M., BKP.	, Sebagai Anggota	

Jakarta, 12 Juli 2024 .



PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Veraningrum Jaspin Harita
NIM : 2032150017
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : PROFITABILITAS, INTENSITAS MODAL (*CAPITAL INTENSITY*) DAN SOLVABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Operator Infrastruktur Transportasi Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023)

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. Skripsi 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 pemilih hak cipta.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran Hak Cipta dan Kekayaan Intelektual atau Peraturan Perundangan-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.

Jakarta, 12 Juli 2024



Veraningrum Jaspin Harita

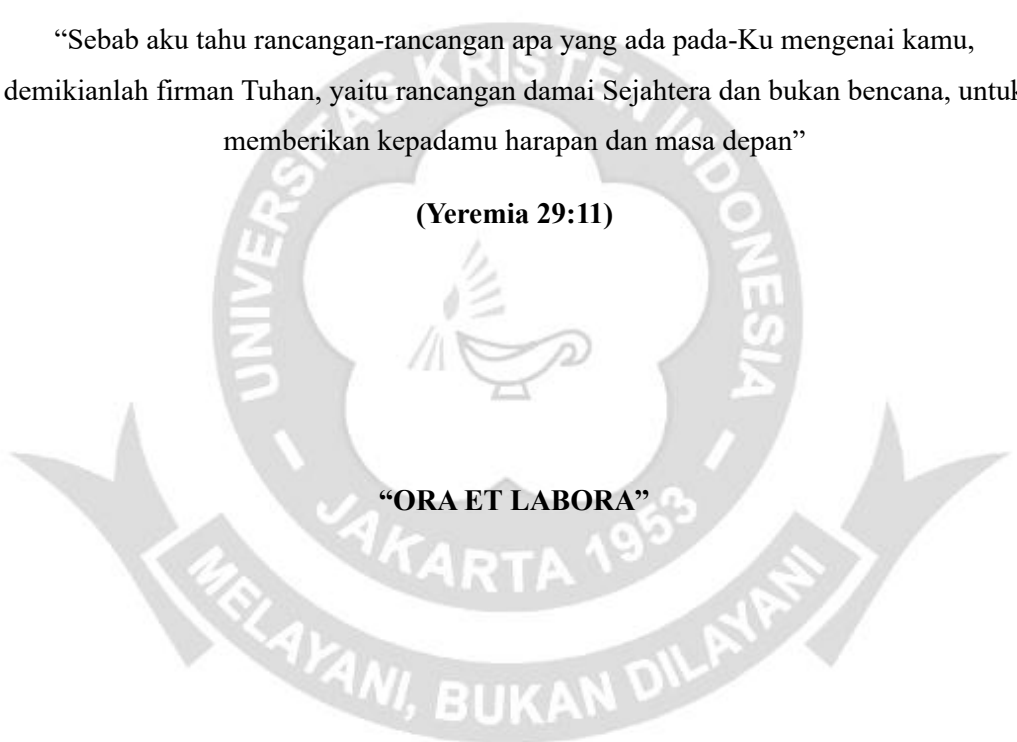
MOTTO

“serahkanlah perbuatanmu kepada Tuhan, maka terlaksanalah segala rencanamu”

(Amsal 16:3)

“Sebab aku tahu rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu,
demikianlah firman Tuhan, yaitu rancangan damai Sejahtera dan bukan bencana, untuk
memberikan kepadamu harapan dan masa depan”

(Yeremia 29:11)



“ORA ET LABORA”

“Di balik senyummu, ada perjuangan yang tidak terlihat. Jangan menyerah, karena setiap langkahmu ada bukti kekuatanmu. Teruslah berjuang, dan pervayalah bahwa kebahagiaan menunggu di ujung perjuanganmu.”

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa, atas berkat anugerah dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal (*Capital Intensity*) Dan Solvabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Operator Infrastruktur Transportasi Dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2023”. Penulisan skripsi ini dapat dirampungkan guna untuk memenuhi salah satu persyaratan dan penyelesaian studi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tidak lepas dari tantangan dan hambatan yang selalu dihadapi namun, dengan izin Tuhan Yang Maha Kuasa serta bantuan dan motivasi dari semua pihak maka, penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Untuk itu, melalui kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Dr. Dhaniswara K. Hardjono, SH., MH., MBA. selaku Rektor Universitas Kristen Indonesia.
2. Dr. Ir. Ktut Silvanita Mangani, M.A., CRMP. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Kristen Indonesia.
3. Arya Gina Tarigan, S.E., M.Ak selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
4. Frangky Yosua Sitorus, S.E., M.M., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
5. Sistomo, Ak., MM selaku dosen pembimbing materi dengan baik dan sabar memberikan ilmu, motivasi, serta solusi disetiap permasalahan yang penulis temukan selama proses penyusunan dan penelitian proposal skripsi.
6. Faradiba, S.Si., M.Sc selaku dosen pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu dan pemikirannya dalam mengarahkan dan memberikan masukan berharga selama proses penyusunan skripsi ini.

7. Pemerintah Daerah Kabupaten Nias Selatan yang memberikan kesempatan kepada penulis untuk mendapatkan beasiswa kuliah full selama 4 (empat) tahun, sehingga penulis berkesempatan untuk menempuh dan menyelesaikan pendidikan Sarjana (S1) di Universitas Kristen Indonesia.
8. Papa tercinta Aventinus Peringatan Harita. Terimakasih sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada beliau yang tidak henti-hentinya mendoakan, memberikan semangat, dukungan moral dan motivasi sehingga penulis berkesempatan untuk menyusun dan menyelesaikan pendidikan serta skripsi ini dengan baik.
9. Mama tercinta Fitrianis Wehalo, terimakasih penulis sampaikan kepada beliau yang tidak henti-hentinya mendoakan penulis dan memberikan *support* kepada penulis untuk menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
10. Bapak talu tercinta Antonius Tea Harita, S.H., M.A.P., Gr. Terimakasih sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada beliau karena tidak henti-hentinya mendoakan, selalu memberikan motivasi, dukungan dan semangat kepada penulis. Dan terimakasih sudah menjadi sosok orang tua bagi penulis.
11. Nenek tercinta Alm. Yuliana Sariati Ge'e, terimakasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada beliau yang telah berusaha menggantikan peran kedua orang tua penulis ketika penulis tinggal jauh dari orang tua. Beliau menjadi semangat dan motivasi bagi penulis sampai di titik ini. Terimakasih sudah menganggap penulis seperti anak sendiri.
12. Seluruh keluarga besar penulis yang berada di Nias penulis menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya karena selalu mendoakan, mengarahkan, memotivasi, peduli dan memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
13. Terimakasih penulis sampaikan kepada teman-teman tercinta Nathalin Manuputty S.M dan Ayub Petrickson Siburian S.Ak yang telah membantu, memberikan motivasi dan dukungan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.

14. Diklat 31 (*peace*) Nathalin, Ayub, Diky, Sebastian, Felis, Semifon dan Selty yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis dalam menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
15. Terimakasih untuk diri sendiri Veraningrum Jaspin Harita. Terimakasih sudah menepikan ego dan memilih untuk kembali bangkit untuk menyelesaikan semua ini. Terimakasih telah menjadi sosok yang sangat kuat dalam menghadapi segala persoalan, terimakasih sudah mau mengendalikan diri dari berbagai tekanan di luar keadaan dan tak pernah mau memutuskan untuk menyerah. Terimakasih sudah berusaha terlihat kuat dan baik-baik saja di luar sana meskipun sebenarnya hatimu sedih dan pikiranmu berantakan. Terimakasih atas semua yang telah dicapai sampai di titik ini. Kamu hebat. Apapun yang telah penulis capai sampai di titik ini semua karna kebaikan Tuhan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca pada umumnya. Akhir kata, penulis berharap semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa melimpahkan Rahmat dan berkat kepada kita semua.

Bekasi, 10 Juli 2024

Veraningrum Jaspin Harita

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASILIAN SKRIPSI	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING SKRIPSI.....	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI SKRIPSI	iv
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI	v
MOTTO.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah Penelitian.....	6
1.3 Ruang Lingkup Penelitian	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	7
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II	9
LANDASAN TEORI	9
2.1 Kajian Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan.....	9
2.1.2 Pajak	10
2.1.3 Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	11
2.1.4 Profitabilitas.....	12
2.1.5 Intensitas Modal (Capital Intensity).....	13

2.1.6	Solvabilitas	14
2.2	Penelitian Terdahulu	14
2.3	Rumusan Hipotesis Dan Kerangka Konseptual	18
2.3.1	Rumusan Hipotesis	18
2.3.1.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) ...	18
2.3.1.2	Pengaruh Intensitas Modal (Capital Intensity) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	19
2.3.1.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	20
2.3.1.4	Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal (Capital Intensity) Dan Solvabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Secara Simultan	21
2.3.2	Kerangka Konseptual	23
BAB III		25
METODOLOGI PENELITIAN		25
3.1	Jenis Penelitian	25
3.2	Jenis Data Dan Sumber Data	25
3.2.1.	Jenis Data	25
3.2.2.	Sumber data	25
3.3	Lokasi Dan Waktu Penelitian	26
3.3.1.	Lokasi Penelitian	26
3.3.2.	Waktu Penelitian	26
3.4	Populasi Dan Sampel Penelitian	26
3.4.1.	Populasi Penelitian	26
3.4.2.	Sampel Penelitian	26
3.4.3.	Teknik Pengambilan Sampel	27
3.5	Teknik Pengumpulan Data	28
3.6	Defenisi Operasional Variabel	28
3.7	Metode Analisis Data	30
3.7.1.	Analisis Statistik Deskriptif	30
3.7.2.	Uji Asumsi Klasik	31
3.7.2.1.	Uji Normalitas	31
3.7.2.2.	Uji Multikolinearitas	31

3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas	32
3.7.2.4. Uji Autokorelasi.....	32
3.7.3. Uji Analisis Regresi	33
3.7.3.1. Uji Linier Berganda	33
3.7.4. Pengujian Hipotesis	34
3.7.4.1. Uji Parsial (Uji-T).....	34
3.7.4.2. Uji Simultan (Uji-F).....	34
3.7.4.3. Uji Koefisien determinasi (R^2).....	35
3.8 Alur Penelitian	36
BAB IV	37
PEMBAHASAN	37
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	37
4.2 Metode Analisis Data.....	38
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	38
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	40
4.3.1 Uji Normalitas.....	40
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	41
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	42
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	43
4.4 Uji Analisis Regresi	44
4.4.1 Uji Linier Berganda	44
4.5 Pengujian Hipotesis	46
4.5.1 Uji Parsial (Uji-T).....	46
4.5.2 Uji Simultan (Uji-F).....	47
4.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
4.6 Pembahasan Hasil Penelitian	50
4.6.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)...	50
4.6.2 Pengaruh Intensitas Modal (Capital Intensity) Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	52
4.6.3 Pengaruh Solvabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance).....	53
4.6.4 Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity Dan Solvabilitas Secara Simultan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	54

BAB V.....	56
KESIMPULAN DAN SARAN.....	56
5.1 Kesimpulan	56
5.2 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN.....	62



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	15
Tabel 3. 1 Sampel Penelitian.....	27
Tabel 3. 2 Operasional Variabel	29
Tabel 4. 1 Perhitungan Penentuan Sampel.....	37
Tabel 4. 2 Uji Analisis statistik Deskriptif	38
Tabel 4. 3 Uji Multikolinearitas	41
Tabel 4. 4 Uji Autikorelasi	43
Tabel 4. 5 Uji Linier Berganda.....	44
Tabel 4. 6 Uji Parsial (Uji – T).....	46
Tabel 4. 7 Uji Simultan (Uji-F)	48
Tabel 4. 8 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Konseptual	24
Gambar 3. 1 Alur Penelitian.....	36
Gambar 4. 1 Uji Normalitas (Metode P-Plot)	40
Gambar 4. 2 Uji Heteroskedastisitas	42



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan <i>Return On Asset</i> (ROA).....	62
Lampiran 2 Perhitungan <i>Capital Intensity</i> (CI)	63
Lampiran 3 Perhitungan <i>Debt Asset Ratio</i> (DAR).....	64
Lampiran 4 Perhitungan <i>Effective Tax Ratio</i> (ETR)	65



ABSTRAK

Riset ini punya tujuan untuk menganalisa serta mendeskripsikan Pengaruh Profitabilitas, Intensitas Modal (*Capital Intensity*) Dan Solvabilitas Pada Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Sub-Sektor Operator Infrastruktur Transportasi dan Konstruksi Bangunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2019-2023. Populasi dalam riset ini sebanyak 38 perusahaan Sub Sektor Bidang Operator Infrastruktur Transportasi serta Konstruksi Bangunan yang tercantum di BEI tahun 2019-2023 dengan sampel sebanyak 9 perusahaan Sub Sekto Operator Infrastruktur Transportasi dan Konstruksi Bangunan yang tercantum di BEI tahun 2019-2023. Metode penarikan sampel dalam riset ini mempergunakan metode *purposive sampling*. Metode analisa yang dipergunakan dalam riset ini mempergunakan analisa regresi linier berganda yang kemudian dikelola mempergunakan software *IBM SPSS Statistic Version 29.0 For Windows*. Metode analisa yang dipergunakan dalam riset ini yakni uji analisa statistik deskriptif, uji asumsi klasik, uji analisa regresi linier berganda serta uji hipotesis. Hasil riset ini mengatakan bahwasanya profitabilitas berpegaruh negatif pada penghindaran pajak (*tax avoidance*), intensitas modal (*capital intensity*) tidak berpengaruh pada penghindaran pajak (*tax avoidance*), solvabilitas berpengaruh negatif pada pada penghindaran pajak (*tax avoidance*) serta secara simultan profitabilitas, intensitas modal (*capital intensity*) dan solvabilitas berpengaruh positif pada penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Kata kunci: Profitabilitas, Intensitas Modal, Solvabilitas serta Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*)

ABSTRACT

This study aims to analyze and describe the Effect of Profitability, Capital Intensity and Solvency on Tax Avoidance in Sub-Sector Companies of Transportation Infrastructure Operators and Building Construction Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2023 Period. The population in this study is 38 Sub-Sector Companies Operating Infrastructure, Transportation and Building Construction listed on the IDX for the 2019-2023 period with a sample of 9 Sub-Sector Companies Operating Infrastructure Transportation and Building Construction listed on the IDX for the 2019-2023 period. The sampling technique in this study uses the purposive sampling method. The analysis technique used in this study uses multiple linear regression analysis which is then processed using the IBM SPSS Statistic Version 29.0 For Windows application. The analysis methods used in this study are descriptive statistical analysis test, classical assumption test, multiple linear regression analysis test and hypothesis test. The results of this study stated that profitability had a negative effect on tax avoidance, capital intensity had no effect on tax avoidance, solvency had a negative effect on tax avoidance, and simultaneously profitability, capital intensity and solvency has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Capital Intensity, Solvency and Tax Avoidance.