

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SEKTOR BARANG KONSUMSI TAHUN 2019-2020**

SKRIPSI

*Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Mahaputra Muhammad Yamin Solok*



OLEH :

TRISKA GUSTIANI
NIM : 181000462201002

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MAHAPUTRA MUHAMMAD YAMIN
SOLOK
2022**

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) TAHUN 2019-2020

Triska Gustiani
18100046220201002

Pembimbing : 1. Rita Dwi Putri, SE, M.Si
2. Dr. Lili Wahyuni, SE, M.Si

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Capital Intensity*(X1) Terhadap *Tax Avoidance* (Y), Pengaruh *Leverage* (X2) Terhadap *Tax Avoidance* (Y) dan Pengaruh secara simultan *Capital Intensity*(X1) dan *Leverage* (X2) Terhadap *Tax Avoidance* (Y). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Capital Intensity* (X₁) berpengaruh signifikan dalam memprediksi *Tax Avoidance* (Y), Hasil ini dibuktikan dengan t_{hitung} sebesar $23,438 > 1,99962$ dan signifikansi $0,000 < 0,05$ dan *Leverage* (X₂) juga berpengaruh signifikan dalam memprediksi *Tax Avoidance* (Y),. Hal ini dibuktikan dengan menggunakan uji t dengan nilai t_{hitung} sebesar $|4,721| > 1,99962$ dan signifikansi $0,000 < 0,05$. Serta , *Capital Intensity*(X₁) dan *Leverage* (X₂) secara simultan berpengaruh signifikan dalam memprediksi *Tax Avoidance* (Y), Hasil ini dibuktikan dengan F_{hitung} $658757,150 > F_{tabel}$ $3,13$ dan signifikansi $0,000 < taraf$ signifikansi $0,05$.

Kata Kunci: *Capital Intensity*(X1), *Leverage* (X2) , dan *Tax Avoidance* (Y).

THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE IN CONSUMER GOODS MANUFACTURING COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE, 2019-2020

TRISKA GUSTIANI

1810004620201002

Advisor : 1. Rita Dwi Putri, SE, M.Si
2. Dr. Lili Wahyuni, SE, M.Si

ABSTRACT

This study aims to determine the effect of capital intensity (X1) on tax avoidance (Y), the effect of leverage (X2) on tax avoidance (Y) and the simultaneous effect of capital intensity (X1) and leverage (X2) on tax avoidance (Y).

The results show that Capital Intensity (X1) has a significant effect on predicting Tax Avoidance (Y). This is evidenced by using the t-test with a t-value of $|4,721| > 1.99962$ and a significance of $0.000 < 0.05$. Also, Capital Intensity (X1) and Leverage (X2) simultaneously have a significant effect on predicting Tax Avoidance (Y). This result is evidenced by Fcount $658757.150 > F_{table} 3.13$ and significance $0.000 < 0.05$ significance level. Keywords: Accountability (X1), Transparency (X2), Public Participation (X3), the Performance of Public Service Organizations (Y)

Keywords: Capital Intensity(X1), Leverage (X2) , and Tax Avoidance (Y).

DAFTAR PUSTAKA

- Adityamurti, E., & Ghazali, I. (2017). Pengaruh Penghindaran Pajak dan Biaya Agensi terhadap Nilai Perusahaan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6, 1–12.
- Alexander, T. (2021). *Hukum Pajak*. ANDI.
- Amanda alfian, adrian sabeni. (2013). analisis faktor-faktor yang berpengaruh terhadap pemilihan konservatisme akuntansi. *Diponegoro Jurnal Accounting*, 1–10.
- Arifin, A. Z. (2018). *Manajemen keuangan*. Zahir Publishing.
- Ariska, M., Fahru, M., & Kusuma, J. W. (2020). Leverage , Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019 Leverage , Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas dan Pengaruhnya Terhadap Tax Avoidance Pada. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 01(10), 133–142.
- Artinasari, N., & Mildawati, T. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 7(8), 1–18.
- Darsani, P. A., & Sukartha, I. M. (2021). The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage and Capital Intensity Ratio on Tax Avoidance. *American Journal of Humanities and Social Sciences Research (AJHSSR)*, 5(1), 13–22. <https://www.ajhssr.com/wp-content/uploads/2021/01/C215011322.pdf>
- Deddy/Sutrisno. (2016). *HAKIKAT SENGGKETA PAJAK*. Kencana.
- E., D, J. S., & Skousen, K. . (2011). *Akuntansi Keuangan (Intermediate)*. Salemba Empat.
- Early, S. (2008). *PERENCANAAN PAJAK*. salemba empat.
- Falbo, T. D., & Firmansyah, A. (2021). Penghindaran Pajak Di Indonesia: Multinationality Dan Manajemen Laba. *Bisnis-Net Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(1), 94–110. <https://doi.org/10.46576/bn.v4i1.1325>
- Ferdinan, A. (2014). *Metodologi Penelitian Manajemen*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ferdinand/Augusty. (2014). *metodologi penelitian manajemen*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Firdaus. (2021). *Metodologi Penelitian Kuantitatif dilengkapi Analisis Regresi IBM SPSS Statistic Version 26.0*. DOTPLUS.
- Ghozali/Imam. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS 25 (edisi kesembilan)*. Universitas Diponegoro.
- Ghozali/Imam. (2016). *Desain Penelitian kuantitatif dan Kualitatif*. Yoga Pratama.
- Ghozali/Imam. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS*

25. Badan Universitas Diponegoro.
- Gumono, C. O. (2021). Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Pertambangan Era Jokowi – Jk. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 2(2), 92–101
- Hantono. (2018). *Konsep Analisis Laporan Keuangan Dengan Pendekatan Rasio dan SPSS* (Yogyakarta). CV Budi Utama.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior , Agency Costs and Ownership Structure Related papers. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
<http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html%0AAlso>
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697.
<https://doi.org/10.33087/jiubj.v20i2.997>
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan keuangan*. Raja Grafindo Persada.
- Kusumastuti, M. (2018). *Pengaruh Corporate Governance, karakter eksekutif, insentif eksekutif dan leverage terhadap tax avoidance*.
- Latifus dkk. (2020). Jurnal CAPITAL Volume. 2 No 1 Juni 2020 39 CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY DISCLOSURE , CAPITAL INTENSITY . *Capital*, 2(1), 39–56.
- Mahardika, P. (2020). *Perpajakan*. Anak Hebat Indonesia.
- Margaretha, M. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Sales Growth, dan Leverage terhadap Tax Avoidance (studi empiris pada perusahaan sub sektor farmasi yang terdaftar di BEI 2013-2017)*.
- Marlinda, D. E., Titisari, K. H., & Masitoh, E. (2020). Pengaruh Gcg, Profitabilitas, Capital Intensity, dan Ukuran Perusahaan terhadap Tax Avoidance. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 39.
<https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.86>
- Marsyahrull, T. (2011). *pengantar perpajakan*. grasindo.
- Martono, N. (2014). *metode penelitian kuantitatif*. rajawali pers.
- Moeljono, M. (2020). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 103–121.
<https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2645>
- Muzakki, rizki muadz. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 1(1), 1–8. <https://doi.org/10.22219/jaa.v1i1.6947>
- Novitasari, S., Ratnawati, V., & Silfi, A. (2016). PENGARUH MANAJEMEN LABA, CORPORATE GOVERNANCE, DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP AGRESIVITAS PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode Tahun 2010-2014). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 4(1), 1901–1914.
- Nurmantu/Safri. (2005). *Pengantar Perpajakan*. Granit.

- Oktamawati, M. (2017). Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 23–40. <https://doi.org/10.24167/JAB.V15I1.1349>
- Prabowo/Yusdianto. (2004). *Akuntansi Perpajakan Terapan*. PT. Gramedia.
- PSAK. (n.d.). *akuntansi keuangan menengah berbasis PSAK*. Salemba Empat.
- Ramandey/lazarus. (2020). *Perpajakan suatu pengantar*. CV Budi Utama.
- Resmi, S. (2013). *Perpajakan*. Salemba empat.
- Rivandi, M., & Ariska, S. (2019). Pengaruh Intensitas Modal, Dividend Payout Ratio Dan Financial Distress Terhadap Konservatisme Akuntansi. *Jurnal Benefita*, 1(1), 104. <https://doi.org/10.22216/jbe.v1i1.3850>
- Sadeva Sonny, B., Sunarti, & Sunarto. (2020). PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN TRANSFER PRICING TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018). *Jurnal Akuntansi Dan Sistem Teknologi Informasi*, 16, 1546–1554.
- Santoso, Y. I. (2020). *Dirjen Pajak angkat bicara soal kerugian Rp. 68,7 triliun dari penghindaran pajak*. Kontan.Co.Id. <https://amp.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>
- Sari, E. D. P., & Marsono, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *Journal of Accounting and Financial*, 5(1), 45–52.
- Siagian, C. A., & E, S. P. Y. S. (2020). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN , LEVERAGE DAN KONEKSI POLITIK TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018) THE EFFECT OF FIRM SIZE , LEVERAGE AND POLITICAL CONNECTION ON TAX AVOIDA. *Proceedings Telkom University*, 7(2), 5996–6002.
- Sinarti, susanti mutihatunnisa. (2014). pengaruh ukuran perusahaan, rasio leverage, serta intensitas modal terhadap penerapan konservatisme akuntansi pada seluruh perusahaan sektor non financial yang terdaftar di BEI tahun 2014. *Politeknik Negeri Batam*, 1–6.
- Sugiyono, P. . (2018). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Utari, D., Purwanti, & Prawinegoro. (2014). *Manajemen Keuangan*.