

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*,  
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2020-2022)**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Rina Purwanti**

**20013010129/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR  
2024**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*,  
DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2020-2022)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**Rina Purwanti**

**20013010129/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAWA TIMUR**

**2024**

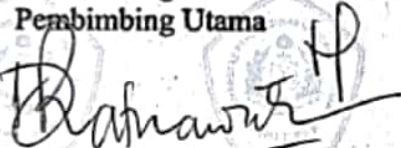
**SKRIPSI**  
**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSTY DAN**  
**KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE**  
**(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek**  
**Indonesia Periode 2020-2022)**

Disusun Oleh:


**Rina Purwanti**  
**20013010129/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi  
Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur  
pada tanggal 31 Mei 2024


Pembimbing:  
Pembimbing Utama

  
**Dra. Ec. Dyah Ratnawati, MM**  
**NIP. 196702131991032001**


Tim Penguji:  
Ketua

  
**Orvza Tannar, S.Ak., M.Acc., Akt.**  
**NIP. 17119891213020**

Anggota

  
**Wahyu Helmy Dimayanti Sukiswo, S.A., M.A.**  
**NIP. 20219940922231**

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"  
Jawa Timur

  
**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRPA**  
**NIP. 196304201991032001**



## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Rina Purwanti  
NPM : 20013010129  
NIK : 3578025408020001  
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya, 14 Agustus 2002  
Alamat : Jl Margorejo Masjid No. 23E, RT 03 RW 06, Surabaya  
Judul Artikel : *The Effect of Profitability, Leverage, Capital Intensity, and Managerial Ownership on Tax Avoidance*

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publish maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 31 Mei 2024

Yang menyatakan,



Rina Purwanti

**SKRIPSI**

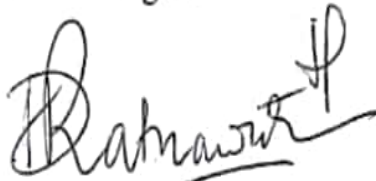
**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode 2020-2022)**

yang diajukan

**Rina Purwanti**  
20013010129/FEB/EA

telah diseminarkan dan disetujui untuk menyusun skripsi oleh

Pembimbing Utama



**Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M.M**  
NIP. 196702131991032001

Tanggal : 13 Mei 2024

Mengetahui  
Koordinator Program Studi



**Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks.**  
NIP. 198002012021212009

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih dan Penyayang atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance**” dengan baik, lancar, dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan penulis dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik dan lancar, tentunya tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya karena telah memberikan bimbingan, dukungan secara moral maupun materiil, dan hal lainnya yang tidak dapat diungkapkan dalam kata-kata kepada :

1. Kedua Orang tua yang saya cintai serta keluarga besar yang tiada henti memberikan dukungan baik materiil maupun doa selama penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT.,IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

4. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
6. Ibu Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M.M. selaku dosen pembimbing yang telah bimbingan dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi ini.
7. Diana, Eza, Khansa, Salsa, Nuril, Devika, Rara, Fara, Gading, dan Dewa yang telah bersama-sama dari semester awal sampai dengan sekarang. Terima kasih karena sudah sama-sama kuat menghadapi segala suka duka yang selama kuliah ini dan telah mendengarkan berbagai curahan hati, hiburan, dan hal lainnya yang tidak dapat diungkapkan satu per satu.
8. Rizky Farakhan yang telah memberikan dukungan dan segala pengertiannya yang tidak bisa diungkapkan dalam kata-kata selama penyusunan skripsi hingga selesai.
9. Siti, Billah, dan Fatim yang telah bersama-sama semangat dan memberi dukungan dari awal magang sampai sekarang. Terima kasih karena sudah dipertemukan dengan kalian saat awal magang dan dapat bersama-sama menyelesaikan magang dengan segala lika-likunya.
10. Aik, Anti, Shafa, Shifa, Tirana, Dinda, dan Adis sebagai sahabat dari sma sampai sekarang. Terima kasih karena telah memberikan motivasi,

mendengarkan berbagai curahan hati, dan juga semangat kepada penulis sampai saat ini.

11. Seluruh pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu penulis baik dalam bentuk dukungan, doa, ataupun hal lain sehingga usulan penelitian ini dapat terselesaikan.

Penyusunan skripsi ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu penulis membutuhkan kritik dan saran yang membangun dari seluruh pihak yang dapat menjadi bahan evaluasi untuk menjadikan skripsi ini lebih baik. Dengan adanya skripsi ini, penulis berharap dapat memberikan manfaat bagi pembaca maupun penulis.

Surabaya, 21 Mei 2024

Peneliti



## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II.....	14
TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
2.2 Landasan Teori .....	20
2.2.1 Teori Agensi .....	20
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	22
2.2.3 Profitabilitas.....	24
2.2.4 <i>Leverage</i> .....	24
2.2.5 <i>Capital Intensity</i> .....	25
2.2.6 Kepemilikan Manajerial .....	26
2.3 Kerangka Pemikiran .....	27
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.3.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2.3.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	31
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	33
2.4 Hipotesis .....	35
BAB III .....	37
METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Objek Penelitian .....	37

3.2 Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel .....	37
3.2.1 Variabel Dependen (Y) .....	37
3.2.2 Variabel Independen (X) .....	38
3.3 Teknik Penentuan Sampel .....	40
3.3.1 Populasi .....	40
3.3.2 Sampel .....	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.4.1 Jenis Data .....	43
3.4.2 Sumber Data .....	43
3.4.3 Pengumpulan Data .....	43
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	44
3.5.1 Statistik Deskriptif .....	44
3.5.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....	45
3.5.3 Uji Normalitas .....	46
3.5.4 Uji Asumsi Klasik .....	46
3.5.5 Uji Hipotesis .....	48
BAB IV .....	51
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	51
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	51
4.2 Hasil Penelitian .....	52
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	52
4.2.2 Analisis Regresi Linier Berganda .....	54
4.2.3 Uji Normalitas .....	55
4.2.4 Uji Asumsi Klasik .....	56
4.2.5 Uji Hipotesis .....	59
4.3 Pembahasan .....	64
4.3.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance .....	64
4.3.2 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance .....	66
4.3.3 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance .....	68
4.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance .....	70
BAB V .....	72
KESIMPULAN DAN SARAN .....	72

5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Saran.....	73
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	74
DAFTAR PUSTAKA .....	75
DAFTAR LAMPIRAN.....	78

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.1 Proses Seleksi Sampel.....	41
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	42
Tabel 4.1 Deskripsi Sampel Perusahaan Pertambangan .....	51
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif.....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	55
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
Tabel 4.6 Hasil Uji Heroskedastisitas .....	59
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	60
Tabel 4.8 Hasil Uji F.....	61
Tabel 4.9 Hasil Uji t.....	62

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan Realisasi Pendapatan Pajak Dalam Negeri Tahun 2021 dan 2022.....	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	35

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Tax Avoidance .....	78
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Profitabilitas.....	80
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Leverage.....	82
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Capital Intensity .....	84
Lampiran 5 Hasil Perhitungan Kepemilikan Manajerial .....	86



# **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2020-2022)**

**Rina Purwanti**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis, menguji, dan membuktikan pengaruh profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*. Variabel penelitian ini yaitu profitabilitas (X1), *leverage* (X2), *capital intensity* (X3), kepemilikan manajerial (X4), dan *tax avoidance* (Y). Jenis penelitian ini yaitu kuantitatif dengan regresi linier berganda sebagai teknik analisisnya dan program SPSS 26 sebagai alat analisisnya. Populasi yang digunakan yaitu perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2020-2022 yang berjumlah 81 perusahaan. Sampel berjumlah 22 perusahaan yang diperoleh menggunakan teknik *purposive sampling*. Data yang digunakan yaitu data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*; *leverage* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*; *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*; dan kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

**Kata Kunci: Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, Kepemilikan Manajerial, Tax Avoidance**

# **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2020-2022)**

**Rina Purwanti**

## *Abstract*

*This research aims to analyze, test, and prove the effect of profitability, leverage, capital intensity, and managerial ownership on tax avoidance. The variables of this study are profitability (X1), leverage (X2), capital intensity (X3), managerial ownership (X4), dan tax avoidance (Y). This type of research is quantitative with multiple linear regression as the analysis technique and the SPSS 26 program as the analysis tool. The population used is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020-2022, which amounted to 81 companies. The sample amounted to 22 corporation obtained using purposive sampling technique. The data used is secondary data in the form of the company's annual report. The result of this research indicate that profitability has no effect on tax avoidance; leverage has no effect on tax avoidance; capital intensity affects tax avoidance; and managerial ownership has no effect on tax avoidance.*

***Keywords: Profitability, Leverage, Capital Intensity, Managerial Ownership, Tax Avoidance***