

PENGARUH KARAKTERISTIK KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA EMITEN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI



Oleh:

Agung Dwi Putra

22013010119/FEB/EA

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

2026

PENGARUH KARAKTERISTIK KEUANGAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA EMITEN SEKTOR *CONSUMER NON-CYCLICALS* DI BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI

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



Oleh:

Agung Dwi Putra

22013010119/FEB/EA

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

2026

SKRIPSI
PENGARUH KARAKTERISTIK KEUANGAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA EMITEN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS DI
BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh :

Agung Dwi Putra
22013010119/FEB/EA

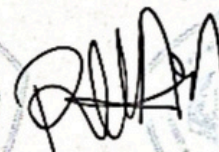
Telah dipertahankan dihadapan
Dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal : 8 Mei 2026

Pembimbing Utama



Wahyu Helmy Dimayanti Sukiswo, S.A., M.A.
NPT. 20219940922231

Tim Penguji :
Ketua



Rizdina Azmiyanti, S.S.T., M.Acc.
NPT. 21219941024344

Anggota



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

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



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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Agung Dwi Putra
NPM : 22013010119
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 8 Mei 2026
Yang Membuat Pernyataan


Agung Dwi Putra
22013010119

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada kita semua sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Pengaruh Karakteristik Keuangan terhadap *Tax Avoidance* pada Emiten sektor *Consumer Non-Cyclicals* di Bursa Efek Indonesia. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada program S-1 Jurusan Akuntansi.

Pada kesempatan ini, penulis hendak menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Ucapan terima kasih lainnya penulis tujukan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika P, M.SI, CRP selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Ibu Dr, Dra. Ec. Endah Susilowati., M. Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur
5. Ibu Wahyu Helmy Dimayanti Sukiswo, S.A., M.A. selaku dosen pembimbing yang dengan segala perhatian dan kesabarannya rela meluangkan waktu untuk membantu penulis menyelesaikan penelitian. Terima kasih penulis sampaikan

karena telah memberi bimbingan, dukungan, arahan, serta motivasi selama menyelesaikan penelitian ini. Penulis merasa sangat beruntung dapat memiliki dosen pembimbing yang sangat responsif terhadap setiap progres sehingga penulis dapat menyelesaikannya skripsi dengan tepat waktu.

6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur yang telah memberikan banyak ilmu selama ini.
7. Orang tua dan saudara penulis yang telah memberikan doa, dukungan, serta kasih sayang yang selalu tercurahkan kepada penulis.
8. Rekan saya dari semester 1 Yulia Indah Prastika, yang telah menemani dan memberikan dukungan kepada penulis.

Dalam berbagai bentuk dan sisi penulis menyadari bahwa skripsi yang dibuat ini pastinya belum sempurna, hal ini dikarenakan masih kurangnya pengalaman serta terbatasnya ilmu pengetahuan penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun dalam pencapaian kesempurnaan skripsi ini pada masa yang akan datang.

Surabaya, Mei 2026

Agung Dwi Putra

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1. Penelitian Terdahulu.....	12
2.2. Landasan Teori	15
2.2.1. <i>Agency Theory</i>	15
2.2.2. <i>Tax Avoidance</i>	16
2.2.3. Profitabilitas.....	18
2.2.4. <i>Leverage</i>	19
2.2.5. <i>Firm Size</i>	21
2.2.6. <i>Capital Intensity</i>	22
2.3. Kerangka Berpikir dan Pengembangan Hipotesis.....	22
2.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.3. Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
BAB III	30
METODE PENELITIAN	30
3.1. Jenis dan Objek Penelitian	30
3.2. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	30
3.2.1. Definisi Operasional Variabel	30
3.2.2. Variabel Terikat (<i>Dependant Variable</i>).....	31

3.2.3. Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)	31
3.3. Populasi dan Sampel	33
3.3.1. Teknik Penentuan Populasi.....	33
3.3.2. Teknik Penentuan Sampel	34
3.4. Teknik Pengumpulan Data	36
3.4.1. Jenis Data.....	36
3.4.2. Sumber Data	37
3.4.3. Pengumpulan data.....	37
3.5. Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	37
3.5.1. Teknik Analisis	37
3.5.2. Analisis Statistik Deskriptif	38
3.5.3. Analisis Regresi Data Panel.....	38
3.5.4. Model Regresi Data Panel	39
3.5.5. Pemilihan Model Regresi Data Panel	40
3.5.6. Uji Asumsi Klasik.....	42
3.5.7. Uji Hipotesis	45
BAB IV	46
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Deskripsi Hasil Penelitian	46
4.1.1. Uji Statistik Deskriptif	46
4.1.2. Pemilihan Model Regresi Data Panel	49
4.1.3. Analisis Regresi Data Panel.....	50
4.1.4. Uji Asumsi Klasik.....	52
4.1.5. Uji Hipotesis	55
4.2. Pembahasan	57
4.2.1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	57
4.2.2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
4.2.3. Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	60
4.2.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
BAB V.....	64
KESIMPULAN DAN SARAN	64
5.1. Kesimpulan.....	64
5.2. Keterbatasan Penelitian	65
5.3. Saran	65

DAFTAR PUSTAKA	68
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perkembangan Pajak Tahun 2020 -2024 (Dalam Milliar)	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	14
Tabel 3.1 Seleksi Sampel Penelitian	35
Tabel 3.2 Daftar Emiten	35
Tabel 3.3 Pengujian Nilai Durbin Watson	44
Tabel 4.1 Uji Statistik Deskriptif	46
Tabel 4.2 Uji Chow	49
Tabel 4.3 Uji Hausman	50
Tabel 4.4 Regresi Data Panel	50
Tabel 4.5 Uji Normalitas	52
Tabel 4.6 Uji Multikolinearitas	53
Tabel 4.7 Uji Heteroskidastisitas	53
Tabel 4.8 Uji Autokolerasi	54
Tabel 4.9 Perhitungan Durbin - Watson	54
Tabel 4.10 Uji F	55
Tabel 4.11 Uji t	55
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pendapatan Negara Tahun 2020 – 2024.....	1
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	23

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Emiten Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i>	72
Lampiran 2. Tabulasi variabel <i>Tax Avoidance</i> dari sampel penelitian	73
Lampiran 3. Tabulasi variabel Profitabilitas dari sampel Penelitian	74
Lampiran 4. Tabulasi variabel <i>Leverage</i> dari sampel penelitian	75
Lampiran 5. Tabulasi variabel <i>Firm Size</i> dari sampel penelitian.....	76
Lampiran 6. Tabulasi variabel <i>Capital Intensity</i> dari sampel penelitian	78
Lampiran 7. Uji Statistik Deskriptif.....	79
Lampiran 8. <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	80
Lampiran 9. <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	80
Lampiran 10. <i>Random Effect Model</i> (REM)	81
Lampiran 11. Uji Chow.....	81
Lampiran 12. Uji Hausman	82
Lampiran 13. Regresi Data Panel & Uji t	82
Lampiran 14. Uji Normalitas	82
Lampiran 15. Uji Multikolinearitas	82
Lampiran 16. Uji Heteroskedastisitas	83
Lampiran 17. Uji Autokorelasi, Uji F, & Uji Koefisien Determinasi.....	83

**PENGARUH KARAKTERISTIK KEUANGAN TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA EMITEN SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS DI
BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh:

Agung Dwi Putra

22013010119/FEB/EA

ABSTRAK

Penelitian bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Firm Size*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada emiten sektor *Consumer Non-Cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. *Tax avoidance* diprosikan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), di mana nilai CETR yang lebih rendah menunjukkan tingkat penghindaran pajak yang lebih tinggi. Profitabilitas diprosikan dengan *Return on Assets* (ROA), *Leverage* dengan *Debt to Asset Ratio* (DAR), *Firm Size* dengan logaritma natural total aset, dan *Capital Intensity* dengan rasio aset tetap terhadap total aset.

Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif kausal dengan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan. Sampel ditentukan melalui teknik *purposive sampling* dan menghasilkan 46 emiten dengan 5 tahun pengamatan, sehingga berjumlah 230 observasi. Analisis dilakukan melalui perangkat lunak Eviews 13 serta menggunakan analisis regresi data panel dengan model terbaik *Fixed Effect Model* (FEM).

Hasil penelitian menunjukkan Profitabilitas dan *Leverage* memengaruhi *Tax Avoidance*, sedangkan *Firm Size* dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh. Hal ini mengindikasikan bahwa emiten cenderung mempertimbangkan faktor kinerja keuangan dan struktur pendanaan sebagai dasar utama dalam melakukan perencanaan pajak, dibandingkan dengan besarnya skala perusahaan maupun proporsi investasi pada aset tetap. Nilai koefisien determinasi menunjukkan bahwa model mampu menjelaskan 30,87% variasi *tax avoidance*. Temuan ini menunjukkan bahwa karakteristik keuangan seperti kinerja keuangan dan pendanaan berperan dalam mendorong praktik *tax avoidance* dan memberikan kontribusi empiris bagi pengembangan literatur terkait determinan *tax avoidance* di Indonesia.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*; Profitabilitas; *Leverage*; *Firm Size*; *Capital Intensity*