

**SKRIPSI**  
**PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN,**  
**UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE**  
**TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**  
**(STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR**  
**DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2023)**



Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan dalam Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**Oleh:**

**AKHMAD NUR HAFIDZ**

**NIM. 2010313310052**

**PROGRAM STUDI: AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT**  
**BANJARMASIN**

**2024**

**LEMBAR LEGALITAS**

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN,  
UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK  
(STUDI EMPIRIS PADA SEKTOR ENERGI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2023)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**AKHMAD NUR HAFIDZ**

**NIM. 2010313310052**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 23 Oktober 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing

**Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si**

**NIP. 19770405 201012 2 002**

Penguji I

**Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M. Si, Ak**

**NIP. 19770703 200312 2 012**

Penguji II

**Yohana Yustika Sari, SE, MSA**

**NIP. 19830820 200501 2 001**

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



**Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS(Aus)**

**NIP. 19750321 200312 1 001**

**LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI**  
**UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT BANJARMASIN**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Nama : Akhmad Nur Hafidz  
NIM : 2010313310052  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan  
Ujian Dilaksanakan : 23 Oktober 2024  
(Pukul 13.00 – 15.00 WITA)  
Di Ruang Ujian 3

**Tim Penguji:**

Pembimbing : Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si (  )  
Penguji I : Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M. Si, Ak (  )  
Penguji II : Yohana Yustika Sari, SE, MSA (  )

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Akhmad Nur Hafidz  
NIM : 2010313310052  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)

Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 23 Oktober 2024

Waktu, Tempat : 13.00 – 15.00 WITA, Ruang Ujian 3


Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji.


Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 31 Oktober 2024

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing

Mahasiswa

  
Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si  
NIP. 19770405 201012 2 002

  
Akhmad Nur Hafidz  
NIM. 2010313310052

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

  
Ariati, SE, Ak, CA, CPS(Aus)  
NIP. 19750321 200312 1 001

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa skripsi yang berjudul "Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023)" merupakan hasil tulisan saya sendiri. Semua kutipan dan dukungan dari berbagai sumber telah disajikan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk tujuan lain oleh siapa pun. Jika ternyata pernyataan ini tidak benar di kemudian hari, saya siap menerima konsekuensi dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 23 Oktober 2024

Yang membuat pernyataan,



Akhmad Nur Hafidz

NIM.2010313310052

## **KATA PENGANTAR**

Assalamualaikum Wr.Wb

Alhamdulillah rabbil'alamin, segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi dengan judul "Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023" ini akhirnya dapat terselesaikan.

Skripsi ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk meraih gelar sarjana S1 akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki, sehingga membuat skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena memiliki beberapa kelemahan dan kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran dari berbagai pihak demi meningkatkan kesempurnaan skripsi ini.

Selama proses penyelesaian skripsi ini tentu tidak lepas peran berbagai pihak yang tak henti-hentinya memberikan ide, dukungan, semangat, motivasi, arahan, bimbingan, serta gagasan kepada peneliti. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang maha pengasih lagi maha penyanyang dengan segala ridha, kemudahan, nikmat, serta rejeki yang telah dilimpahkan kepada peneliti. Rasulullah SAW yang merupakan suri teladan yang baik bagi seluruh umat hingga akhir zaman.
2. Orang tua yang selama ini telah memberikan semangat, memotivasi,

memberikan perhatian serta dukungan moril maupun materiil, dan tiada hentihentinya mendoakan kesuksesan anaknya dalam menempuh studi ini. Serta adik saya yang juga ikut memberikan dukungan keberhasilan menyelesaikan skripsi ini.

3. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E, M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta Jajaran Rektorat periode 2022-2026
4. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE., M.Si selaku Dekan FEB ULM Banjarmasin periode 2023-2027.
5. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FEB ULM Banjarmasin.
6. Ibu Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi dan Dosen Penasihat Akademik yang senantiasa dengan sabar memberikan bimbingan, saran, serta arahan kepada peneliti selama proses penyusunan skripsi serta selama proses perkuliahan. Terima kasih banyak ibu, semoga selalu diberikan kesehatan, kelancaran rezeki, dan kemudahan di segala macam urusan di dunia maupun di akhirat.
7. Ibu Dr. Hj. Rahma Yuliani, SE, M. Si, Ak selaku Dosen Penguji I dan Ibu Yohana Yustika Sari, SE, MSA selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran serta masukan saat pelaksanaan sidang, sehingga skripsi ini jauh lebih baik dari sebelumnya.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar FEB ULM yang telah mendidik serta memberikan ilmu, pengetahuan, dan pengalaman yang luar biasa kepada peneliti selama menjalani perkuliahan.
9. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi,

baik selama proses perkuliahan maupun proses penyusunan skripsi.

10. Seluruh keluarga besar peneliti, baik keluarga dari ayah maupun ibu.
11. Keluarga besar Komunitas Wiramartas dan Himpunan Mahasiswa Akuntansi yang turut mewarnai kisah perkuliahan dan menjadi tempat peneliti mendapatkan pengalaman yang luar biasa. Terima kasih sudah mau berteman dan direpotkan oleh peneliti.
12. Teman-teman mahasiswa(i) angkatan 2020 yang telah berbagi suka dan duka dengan penulis selama menempuh perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis hingga dalam penyusunan skripsi ini.
13. Berbagai pihak lain yang juga turut memberikan semangat dan dukungan yang namanya tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.

Peneliti sangat berterimakasih dan mendoakan agar Allah SWT membalas kebaikan semua pihak yang turut terlibat dengan balasan yang berlipat ganda. Besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat berkontribusi bagi perkembangan ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi referensi yang berguna bagi pembaca.

Banjarmasin, 23 Oktober 2024

Peneliti,



Akhmad Nur Hafidz

NIM. 2010313310052

## ABSTRACT

*Akhmad Nur Hafidz (2024). The Effect of Capital Intensity, Sales Growth, Firm Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance (Empirical Study on The Energy Sector Listed on The Indonesia Stock Exchange for the Period 2021-2023).*

*Advisor: Diah Fitriaty*

*Tax avoidance was a legal effort made by taxpayers to reduce their tax burden by exploiting loopholes, weaknesses or tax provisions. This research aimed to examine and analyze the effect of Capital Intensity, Sales Growth, Firm Size, Profitability, and Leverage on Tax Avoidance.*

*The population of this research was energy sector companies listed on the IDX for the period 2021-2023. Sample selection was carried out using a purposive sampling method with certain criteria which resulted in 37 energy companies spanning 3 years of research, so that the total samples in the research was 111 samples. The type of data used in this research was secondary data which obtained from the company's annual reports and the idx website ([www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)). The analytical method in this research used multiple linear regression analysis using the IBM SPSS Statistics 30 program.*

*The research results reveal that Firm Size have a positive effect on tax Avoidance, while Capital Intensity, Sales Growth, Profitability, and Leverage have no effect on tax avoidance.*

**Keywords:** *Tax Avoidance, Capital Intensity, Sales Growth, Firm Size, Profitability, Leverage*

## ABSTRAKSI

Akhmad Nur Hafidz (2024). Pengaruh Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Sektor Energi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2023).

Pembimbing: Diah Fitriaty

Penghindaran pajak merupakan upaya legal yang dilakukan oleh wajib pajak untuk mengurangi beban pajak dengan memanfaatkan celah, kelemahan, atau ketentuan perpajakan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh intensitas modal, pertumbuhan penjualan, ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023. Pemilihan sampel dilakukan melalui metode *purposive sampling* dengan kriteria tertentu yang menghasilkan 37 perusahaan energi dengan rentang 3 tahun penelitian, sehingga total sampel dalam penelitian adalah sebanyak 111 sampel. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang berasal dari laporan tahunan perusahaan yang diperoleh dari situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dan situs resmi perusahaan sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda melalui program IBM SPSS *Statistics* 30.

Hasil penelitian mengungkapkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan intensitas modal, pertumbuhan penjualan, profitabilitas, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Penghindaran Pajak, Intensitas Modal, Pertumbuhan Penjualan, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Leverage*

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR LEGALITAS .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	15
1.3 Tujuan Penelitian.....	16
1.4 Manfaat Penelitian.....	16
1.5 Sistematika Pembahasan.....	18
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>20</b>
2.1 Landasan Teori.....	20
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	20
2.1.2 Pajak.....	22
2.1.2.1 Definisi Pajak.....	22
2.1.2.2 Jenis Pajak.....	23
2.1.2.3 Fungsi Pajak.....	25
2.1.2.4 Sistem Pemungutan Pajak.....	27
2.1.2.5 Pajak Penghasilan.....	29
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	32
2.1.4 Intensitas Modal.....	40
2.1.5 Pertumbuhan Penjualan.....	41
2.1.6 Ukuran Perusahaan .....	42
2.1.7 Profitabilitas .....	44

2.1.8 Leverage .....	47
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	52
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN... 62</b>	
3.1 Kerangka Konseptual .....	62
3.2 Hipotesis Penelitian .....	65
3.2.1 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak .....	65
3.2.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak .....	66
3.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....	67
3.2.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....	68
3.2.5 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	69
3.3 Model Penelitian .....	71
<b>BAB IV METODE PENELITIAN ..... 72</b>	
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	72
4.2 Jenis Penelitian .....	72
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	72
4.4 Unit Analisis .....	72
4.5 Populasi dan Sampel.....	73
4.5.1 Populasi .....	73
4.5.2 Sampel.....	76
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel .....	79
4.6.1 Variabel .....	79
4.6.2 Definisi Operasional Variabel .....	79
4.6.2.1 Variabel Dependen .....	79
4.6.2.2 Variabel Independen.....	80
4.7 Teknik Pengumpulan Data.....	83
4.8 Teknik Analisis Data .....	84
4.8.1 Statistik Deskriptif.....	84
4.8.2 Uji Asumsi Klasik.....	85
4.8.2.1 Uji Normalitas.....	85
4.8.2.2 Uji Multikolonieritas .....	86
4.8.2.3 Uji Autokorelasi .....	86
4.8.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	87

4.8.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	88
4.8.4 Uji Kesesuaian Model .....	89
4.8.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	89
4.8.4.2 Uji Statistik F .....	90
4.8.5 Uji Hipotesis .....	91
4.8.5.1 Uji Statistik t .....	91
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS .....</b>	<b>93</b>
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	93
5.1.1 Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia.....	93
5.1.2 Gambaran Umum Perusahaan Sampel.....	104
5.2 Hasil dan Analisis.....	111
5.2.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	111
5.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	115
5.2.2.1 Uji Normalitas .....	116
5.2.2.2 Uji Multikolonieritas .....	117
5.2.2.3 Uji Autokorelasi .....	118
5.2.2.4 Uji Heteroskedastisitas .....	122
5.2.3 Analisis Regresi Linear Berganda .....	123
5.2.4 Uji Kesesuaian Model .....	126
5.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	126
5.2.4.2 Uji Statistik F .....	127
5.2.5 Uji Hipotesis .....	127
5.2.5.1 Uji Statistik t .....	127
5.2.6 Hasil dan Pembahasan .....	131
5.2.6.1 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	132
5.2.6.2 Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak..	135
5.2.6.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak .....	138
5.2.6.4 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	142
5.2.6.5 Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak .....	145
5.3 Implikasi Hasil Penelitian.....	148
5.3.1 Implikasi Teoritis.....	148
5.3.2 Implikasi Praktis .....	149

5.4 Keterbatasan Penelitian .....	149
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>151</b>
6.1 Kesimpulan .....	151
6.2 Saran .....	152
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>154</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>160</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Negara Tahun 2019-2023 (Milyar Rupiah) .....	1
Tabel 2.1 Alat Ukur Penghindaran Pajak.....	38
Tabel 2.2 Alat Ukur Ukuran Perusahaan .....	43
Tabel 2.3 Penelitian Sebelumnya .....	52
Tabel 4.1 Daftar Populasi Penelitian .....	74
Tabel 4.2 Kriteria Seleksi Sampel .....	77
Tabel 4.3 Daftar Sampel Perusahaan .....	78
Tabel 4.4 Kriteria Autokorelasi (Durbin-Watson).....	87
Tabel 5.1 Sejarah Perkembangan Bursa Efek Indonesia .....	94
Tabel 5.2 Klasifikasi Perusahaan Publik di Bursa Efek Indonesia (BEI) .....	101
Tabel 5.3 Ringkasan Gambaran Umum Sampel Penelitian .....	105
Tabel 5.4 Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	112
Tabel 5.5 Hasil Uji Normalitas.....	116
Tabel 5.6 Hasil Uji Normalitas (Setelah Melakukan Transformasi) .....	117
Tabel 5.7 Hasil Uji Multikolinearitas .....	118
Tabel 5.8 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson .....	119
Tabel 5.9 Tingkat Autokorelasi (Durbin-Watson).....	119
Tabel 5.10 Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson (Cochrane Orcutt) .....	120
Tabel 5.11 Tingkat Autokorelasi Durbin-Watson (Cochrane Orcutt) .....	121
Tabel 5.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	122
Tabel 5.13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	123
Tabel 5.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	126
Tabel 5.15 Hasil Uji Statistik F .....	127
Tabel 5.16 Hasil Uji Statistik t .....	128
Tabel 5.17 Kesimpulan Hasil Pengujian Hipotesis .....	131
Tabel 5.18 Hasil Perhitungan Intensitas Modal .....	132
Tabel 5.19 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Penjualan.....	135
Tabel 5.20 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	139
Tabel 5.21 Hasil Perhitungan Profitabilitas .....	142
Tabel 5.22 Hasil Perhitungan Leverage .....	145

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual.....	64
Gambar 3.2 Model Penelitian.....	71

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perhitungan Penghindaran Pajak (Y) .....	161
Lampiran 2. Perhitungan Intensitas Modal (X1) .....	164
Lampiran 3. Perhitungan Pertumbuhan Penjualan (X2) .....	167
Lampiran 4. Perhitungan Ukuran Perusahaan (X3).....	170
Lampiran 5. Perhitungan Profitabilitas (X4).....	173
Lampiran 6. Perhitungan Leverage (X5) .....	176
Lampiran 7. Hasil Output SPSS .....	179
Lampiran 8. Tabel Perhitungan Durbin Watson.....	184
Lampiran 9. Tabel Titik Kritis Distribusi F .....	185
Lampiran 10. Tabel Chi-Square .....	186