

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU
BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Mencapai Derajat Sarjana Manajemen



Oleh:

Maya Ade Setiaputri

1911102431270

PROGRAM STUDI MANAJEMEN

FAKULTAS EKONOMI BISNIS DAN POLITIK

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH KALIMANTAN TIMUR

2023

**Pengaruh Profitabilitas Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada
Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek
Indonesia**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Mencapai Derajat Sarjana Manajemen



Oleh:

Maya Ade Setiaputri

1911102431270

PROGRAM STUDI MANAJEMEN

FAKULTAS EKONOMI BISNIS DAN POLITIK

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH KALIMANTAN TIMUR

2023

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU
BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

Oleh:

Maya Ade Setiaputri

1911102431270

Samarinda, 22 Juni 2023

Telah disetujui oleh:

Pembimbing,



Yulia Tri Kusumawati, S.E., M.Sc., Ak.

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH PROFITABILITAS DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Yang disiapkan dan disusun oleh:


Nama : Maya Ade Setiaputri


NIM :1911102431270

Program Studi : Manajemen

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 26 Juni 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna mencapai derajat Sarjana Manajemen pada Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur

Susunan Penguji:


Penguji I : Muhammad Iqbal Pribadi, S.M., M.B.A ()
NIDN : 1115039601

Penguji II : Yulia Tri Kusumawati, S.E., M.Sc., Ak ()
NIDN : 1119079002

Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi Bisnis dan Politik

M. Wajdi, M.M., Ph.D
NIDN. 0605056501

Ketua
Program Studi Manajemen

Ihwan Susila, S.E., M.Si., Ph.D
NIDN. 0620107201

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : Maya Ade Setiaputri

NIM : 1911102431270

Program Studi : S1 Manajemen

Email : 1911102431270@umkt.ac.id

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar Pustaka sesuai dengan ketentuan penulis ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbeneran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku;

Samarinda, 26 Juni 2023

Yang Membuat
Pernyataan,

ttd



Maya Ade Setiaputri

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim.

Alhamdulillah.. Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT karena dengan rahmat, karunia, serta rahmat dan hidayah-Nya saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas Dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia” ini dengan baik dan dapat terselesaikan pada waktu yang telah ditentukan. Tak lupa saya panjatkan kepada junjungan kita Baginda Nabi Muhammad SAW beserta sahabat dan keluarganya yang selalu memberikan syafaatnya kepada umatnya hingga akhir zaman nanti, amin.

Penulisan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam jenjang perkuliahan Strata 1 Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur. Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari kesulitan dan hambatan, namun berkat bimbingan, nasihat, bantuan dan saran Kerjasama dari berbagai pihak, khususnya pembimbing, segala hambatan tersebut akhirnya dapat diatasi dengan baik.

Selama proses penyusunan proposal ini, banyak pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada saya . sebagai ungkapan syukur, dalam kesempatan ini saya dengan tulus hati mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Setiaji. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur.
2. Bapak Drs. Farid wajdi, M.M., Ph.D. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Bisnis dan Politik Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur.
3. Bapak Ihwan Susila, SE., M.Si., Ph.D. selaku Ketua Program Studi manajemen Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur.
4. Ibu Vera Anitra, S.E., M.M. selaku Sekretaris Program Studi Manajemen Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur.
5. Ibu Yulia Tri Kusumawati, S.E., M.Sc., Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan sabar telah mengarahkan, membimbing dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat sehingga proposal ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Muhammad Iqbal Pribadi, S.M., M.B.A. selaku dosen penguji saya yang telah memberi nasihat dan masukan terhadap penulisan skripsi saya.
7. Orang tua tercinta saya, yang selalu mendoakan dan mensupport saya dalam menyelesaikan proposal ini.
8. Segenap dosen dan pegawai fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Kalimantan Timur.
9. Teman-teman saya, yaitu Enka, Tiara, Ayu, Ebi dan Kuntum yang selalu saling mensupport dan memberikan informasi kepada saya sehingga saya bisa menyelesaikan proposal ini.

10. Kepada semua pihak yang telah membantu saya dalam penyusunan proposal ini yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna sehingga penulis membutuhkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk kemajuan Pendidikan di masa yang akan datang. Selanjutnya dalam penulisan skripsi ini penulis banyak mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah memberikan bantuan.

Akhir kata semoga proposal ini ada manfaat, khususnya bagi saya selaku penulis dan umumnya bagi kita semua yang membaca proposal ini untuk menambah wawasan pengetahuan dan pemikiran kita.

Billahittaufiq wal Hidayah.

Samarinda, 26 Juni 2023

Maya Ade Setiaputri

1911102431270

ABSTRAK

Pajak memainkan peran penting dalam stabilitas keuangan suatu negara secara keseluruhan. Namun, wabah Covid-19 yang melanda Indonesia pada tahun 2019 menyebabkan penurunan penerimaan pajak bagi pemerintah. Perekonomian Indonesia melambat dan keuntungan pajak ditawarkan selama wabah COVID, yang keduanya berkontribusi pada penurunan pendapatan pajak. Ketika pemerintah memberikan keringanan pajak seperti ini, hal itu sering kali menciptakan celah yang mungkin digunakan orang untuk secara legal menghindari pembayaran bagian mereka yang adil. Peneliti di balik studi ini berangkat untuk menjawab pertanyaan, "Apakah profitabilitas atau intensitas modal berperan dalam penghindaran pajak?" Penelitian ini bersifat kuantitatif. Menggunakan informasi yang sudah tersedia untuk umum, seperti laporan tahunan terbaru perusahaan. Purposive sampling digunakan untuk memilih 18 perusahaan pertambangan batubara yang diperdagangkan secara publik dari pasar saham Indonesia untuk tahun 2018-2021 untuk penelitian ini. Analisis regresi berganda digunakan dalam prosedur analisis. Temuan tes menunjukkan bahwa profitabilitas, yang diukur dengan ROA, mempengaruhi *tax avoidance*. *Capital intensity* tidak ada hubungannya dengan *tax avoidance*. Penghindaran pajak dipengaruhi secara simultan oleh profitabilitas dan intensitas modal.

Kata kunci : Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*

ABSTRACT

Taxes play an important role in the overall financial stability of a country. However, the Covid-19 outbreak that hit Indonesia in 2019 caused a decrease in tax revenue for the government. Indonesia's economy slowed and tax advantages were offered during the COVID outbreak, both of which contributed to reduced tax revenues. When governments provide tax breaks like this, it often creates loopholes that people might use to legally avoid being paid their fair share. The researchers behind this study set out to answer the question, "Does profitability or capital intensity play a role in tax evasion?" This research is quantitative. Use publicly available information, such as a company's most recent annual report. Purposive sampling was used to select 18 publicly traded coal mining companies from the Indonesian stock market for the years 2018-2021 for this study. Multiple regression analysis is used in the analytical procedure. The test findings show that profitability, as measured by ROA, affects tax avoidance. Capital intensity has nothing to do with tax avoidance. Tax avoidance is influenced simultaneously by profitability and capital intensity.

Keywords : *Profitability, Capital Intensity, Tax Avoidance*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	6
D. Tujuan Penelitian	6
E. Manfaat Penelitian	7
BAB II.....	9
TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	9
A. Teori dan Kajian Pustaka	9
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu	15
C. Perumusan Hipotesis.....	20
BAB III	26
METODE PENELITIAN.....	26
A. Subjek Penelitian.....	26
B. Jenis Penelitian.....	26
C. Populasi dan Sampel	26

D. Definisi dan Pengukuran Variabel	29
E. Jenis dan Sumber Data	30
F. Teknik Pengumpulan Data	31
G. Teknik Analisis Data	31
BAB IV	36
PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN	36
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	36
B. Deskripsi Data	44
C. Hasil Analisis Data	51
D. Pembahasan Hasil Penelitian	59
BAB V	66
PENUTUP	66
A. Kesimpulan	66
B. Keterbatasan	67
C. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	75

DAFTAR TABEL

2.1.	Penelitian Terdahulu	16
3.1.	Kriteria Sampel	27
3.2.	Sampel Penelitian	28
3.3.	Interval Korelasi	37
4.1.	Rasio CETR Sampel Perusahaan	45
4.2.	Rasio ROA Sampel Perusahaan	47
4.3.	Rasio <i>Capital Intensity</i> Sampel Perusahaan.....	49
4.4.	Uji Normalitas.....	51
4.5.	Uji Multikolinearitas.....	52
4.6.	Uji Autokorelasi	54
4.7.	Regresi Linier Berganda.....	55
4.8.	Uji Parsial (Uji T).....	56
4.9.	Uji Simultan (Uji F)	57
4.10.	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	58
4.11.	Uji Koefisien Korelasi (R)	59

DAFTAR GAMBAR

2.1.	Kerangka Berpikir	17
4.1.	Grafik Hasil <i>Tax Avoidance</i>	46
4.2.	Grafik Hasil Profitabilitas	48
4.3.	Grafik Hasil <i>Capital Intensity</i>	49
4.4.	Uji <i>Scatterplot</i>	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rasio CETR Sampel Perusahaan	75
Lampiran 2 Rasio ROA Sampel Perusahaan	76
Lampiran 3 Rasio Capital Intensity Sampel Perusahaan	77
Lampiran 4 Uji Normalitas	77
Lampiran 5 Uji Multikolinearitas.....	78
Lampiran 6 Uji Heteroskedastisitas	78
Lampiran 7 Uji Autokorelasi	78
Lampiran 8 Regresi Linier Berganda.....	79
Lampiran 9 Uji Parsial (Uji T).....	79
Lampiran 10 Uji Simultan (Uji F).....	79
Lampiran 11 Koefisien Determinasi (R ²).....	79
Lampiran 12 Koefisien Korelasi (R).....	80