

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, LIKUIDITAS DAN  
KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020)**



**SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana  
Strata Satu (S1)

**Disusun Oleh :**

**Nama** : Erik Heri Saputra  
**NIM** : 1816220056  
**Program Studi** : Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
PUTRA PERDANA INDONESIA  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
2022**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **ERIK HERI SAPUTRA**  
NIM : 1816220056  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan  
Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax Avoidance*

Dengan ini menyatakan bahwa hasil penulisan Skripsi yang telah saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan tata tertib di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia dan Undang – Undang Pendidikan Republik Indonesia.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Tangerang, 02 Agustus 2022

Penulis.



(ERIK HERI SAPUTRA)

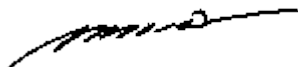
## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : ERIK HERI SAPUTRA  
NIM : 1816220056  
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI  
JENJANG : STRATA SATU (S1)  
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan  
Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax Avoidance*

Telah disetujui dan diterima baik oleh pembimbing skripsi guna melengkapi salah satu persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia.

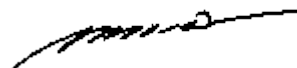
Tangerang, 23 Juli 2022

Disetujui Oleh:  
Ketua Program Studi,



**Sumaryo, S.E., M.Ak.**

Dosen Pembimbing,



**Sumaryo, S.E., M.Ak.**

## LEMBAR PENGESAHAN PENELITIAN SKRIPSI

NAMA : ERIK HERI SAPUTRA  
NIM : 1816220056  
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI  
JENJANG : STRATA SATU (S1)  
JUDUL SKRIPSI : Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan  
Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax Avoidance*

Telah dinyatakan lulus ujian skripsi pada tanggal *23 Juli 2022* sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi dihadapan Tim Penguji di bawah ini.

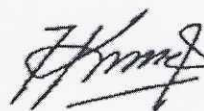
Pembimbing



Sumaryo, S.E., M.Ak.

Tim Penguji :

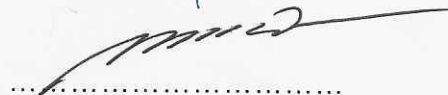
Ketua : Sukiranto, M.Ak



Anggota : 1. Petty Aprilia Sari, M.Ak



2. Sumaryo, S.E., M.Ak



Diserahkan pada tanggal *02 Agustus 2022*

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi PPI



Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M

## ABSTRAKSI

**ERIK HERI SAPUTRA, 1816220056**

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

Skripsi . Program Studi Akuntansi. 2022

Kata Kunci: *Capital Intensity, Likuiditas, Kepemilikan Manajerial, Tax Avoidance.*

( xiii + 90 + lampiran )

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity*, likuiditas dan kepemilikan manajerial terhadap tindakan penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia periode 2017 hingga 2020. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 10 perusahaan pertambangan dengan periode penelitian 4 tahun, sehingga didapatkan 40 observasi. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi berganda.

Berdasarkan hasil analisis data dengan menggunakan uji signifikansi parsial t diketahui bahwa *capital intensity* memiliki pengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Likuiditas dan kepemilikan manajerial secara parsial memiliki pengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*. Serta berdasarkan hasil analisis data dengan menggunakan uji simultan f diketahui bahwa secara simultan *capital intensity*, likuiditas dan kepemilikan manajerial berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

## **ABSTRACT**

**ERIK HERI SAPUTRA, 1816220056**

### **INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, LIQUIDITY AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE**

*Thesis. Accounting Study Program. 2022*

*Keywords: Capital Intensity, Liquidity, Managerial Ownership, Tax Avoidance.*

*( xiii + 90 + attachment )*

*This study aims to examine and analyze the influence of capital intensity, liquidity and managerial ownership on tax avoidance. The population in this study are mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 until 2020. Samples are selected using purposive sampling method. The total sample used in this study amounted to 10 mining companies with a research period of 4 years, resulting in 40 observations. The analytical method used in this research is multiple regression.*

*Based on the results of data analysis using the partial t significance test, it is known that capital intensity has a positive effect on tax avoidance. Liquidity and managerial ownership partially have a significant negative effect on tax avoidance. And, based on the results of data analysis using the simultaneous f test, it is known that simultaneously capital intensity, liquidity and managerial ownership have a significant effect on tax avoidance.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur, penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala petunjuk, bimbingan dan kemudahan yang diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu sebagaimana yang diharapkan. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang telah menjadi suri teladan bagi umat manusia.

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, Likuiditas dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax Avoidance*” ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai salah satu syarat guna meraih gelar sarjana di STIE Putra Perdana Indonesia.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan mampu diselesaikan tanpa adanya doa, bimbingan, bantuan, serta dukungan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan penghargaan dan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberi kontribusi, terutama kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. H. Juanda, S.E., S.H., M.M. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Putra Perdana Indonesia (STIE PPI) Tangerang.
2. Bapak Sumaryo, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi STIE PPI Tangerang sekaligus Dosen Pembimbing dalam penulisan skripsi ini.
3. Segenap Dosen STIE PPI yang telah memberikan pembelajaran selama mengikuti perkuliahan di STIE PPI.
4. Seluruh staff STIE PPI yang telah memberikan pelayanan dalam menunjang proses pembelajaran di STIE PPI.
5. Kedua orang tua penulis, Bapak Nanang Mislani dan Ibu Suryani yang senantiasa memberikan cinta, kasih sayang, doa, nasihat, semangat, dan dukungan baik moril maupun materil kepada penulis.

6. Istriku tercinta dan kedua mertua penulis, Wiwit, Bapak dan Ibu yang senantiasa memberi kasih sayang, doa, semangat, dan dukungan kepada penulis.
7. Adik penulis, Rendy, dan seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan doa, semangat dan dukungan kepada penulis.
8. Rekan-rekan seperjuangan penulis, Rosadah, Oki dan Irpan yang memberi semangat, dan dukungan kepada penulis.
9. Rekan seperjuangan Akuntansi 2018, yang memberikan semangat, dan dukungan selama menuntut ilmu di STIE PPI.
10. Semua pihak yang telah mendukung serta membantu dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kerendahan hati pembaca untuk memberikan kritik dan saran membangun guna kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah pengetahuan bagi para pembaca.

Tangerang, 23 Juli 2022



Erik Heri Saputra



## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Pernyataan .....	ii
Halaman Persetujuan Skripsi.....	iii
Halaman Tanda Lulus Ujian Skripsi .....	iv
Abstraksi .....	v
Kata Pengantar .....	vii
Daftar Isi .....	ix
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Gambar .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Batasan Masalah .....	9
C. Rumusan Masalah .....	9
D. Tujuan Penelitian .....	10
E. Manfaat Penelitian .....	10
F. Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Tinjauan Pustaka .....	13
1. Teori Keagenan .....	13
2. Teori Perpajakan .....	15
3. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ) .....	19
4. <i>Capital Intensity</i> .....	21
5. Likuiditas .....	22
6. Kepemilikan Manajerial .....	24
B. Kerangka Pemikiran.....	25
C. Perumusan Hipotesis.....	26
1. Keterkaitan <i>Capital Intensity</i> dengan <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak) .....	26
2. Keterkaitan Likuiditas dengan <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak) .....	27
3. Keterkaitan Kepemilikan Manajerial dengan <i>Tax</i> <i>Avoidance</i> (Penghindaran Pajak) .....	29
4. Keterkaitan <i>Capital Intensity</i> , Likuiditas dan Kepemilikan Manajerial dengan <i>Tax Avoidance</i> .....	31
D. Penelitian Terdahulu .....	32

<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Jenis dan Sumber Data .....	38
C. Metode Pengumpulan Data .....	38
D. Populasi dan Sampel.....	39
E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	40
1. <i>Tax Avoidance</i> .....	40
2. <i>Capital Intensity</i> .....	41
3. Likuiditas .....	42
4. Kepemilikan Manajerial .....	42
F. Teknik Analisis Data .....	44
1. Statistik Deskriptif .....	44
2. Uji Asumsi Klasik.....	45
3. Uji Hipotesis .....	48
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Sejarah Singkat Objek Penelitian .....	50
B. Deskripsi Data Penelitian.....	61
C. Deskripsi Data Variabel .....	64
D. Analisis Hasil Penelitian.....	67
1. Uji Asumsi Klasik.....	67
a. Uji Normalitas .....	67
b. Uji Multikolinearitas.....	69
c. Uji Heteroskedastisitas .....	70
d. Uji Autokorelasi.....	71
2. Uji Hipotesis .....	74
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	74
b. Uji Signifikansi Individual (Uji Statistik t).....	75
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	76
d. Uji Analisis Regresi Linier Berganda .....	77
E. Pembahasan.....	79
1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> (X1) Secara Parsial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	79
2. Pengaruh Likuiditas (X2) Secara Parsial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	81
3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial (X3) Secara Parsial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	82
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> (X1), Likuiditas (X2) dan Kepemilikan Manajerial (X3) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y).....	84
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan.....	85

B. Saran .....	86
Daftar Pustaka .....	88
Daftar Lampiran .....	91

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu .....	32
Tabel 3.1	Operasi Variabel Penelitian .....	43
Tabel 4.1	Seleksi Sampel Penelitian dengan <i>Purposive Sampling</i> ...	62
Tabel 4.2	Daftar Nama Perusahaan Sampel .....	63
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Descriptive Statistics</i> .....	64
Tabel 4.4	Hasil Uji Asumsi Klasik Normalitas .....	68
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas .....	69
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas Glejser .....	71
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin-Watson</i> .....	72
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi <i>Cochrane-Orcutt</i> .....	73
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi $R^2$ .....	74
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik t .....	75
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik F .....	77
Tabel 4.12	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema Kerangka Penelitian .....	26
------------	---------------------------------	----