

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**



**Nama : Wahyu Jaya Saputra  
Nim : 222016264**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADYAH PALEMBANG  
PROGRAM STUDY AKUNTANSI  
2021**

**PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA  
PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Diajukan Untuk Menyusun Skripsi Pada Program  
Strata Satu Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Unuversitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Wahyu Jaya Saputra  
Nim : 222016264**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADYAH PALEMBANG  
PROGRAM STUDY AKUNTANSI  
2021**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Wahyu Jaya Saputra  
Nim : 222016264  
Konsentrasi : Akuntansi  
Judul skripsi : Pengaruh, Profitabilitas, Likuiditas, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Di Bursa Efek Indonesia

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau publikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Agustus 2021



Wahyu Jaya Saputra

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah  
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity Dan  
Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada  
Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di  
Bursa Efek Indonesia.  
Nama : Wahyu Jaya Saputra  
Nim : 22 2016 264  
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah Pokok : Perpajakan

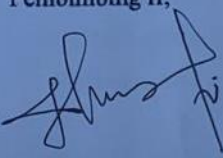
Diterima dan disahkan

Pada tanggal, 28 November 2020

Pembimbing I,

Pembimbing II,

  
**M.Orba Kurniawan, SE., SH., M.Si**  
NIDN/NBM: 0204076802/843951

  
**Nina Sabrina, S.E., M.Si**  
NIDN/NBM: 0216056801/851119

Mengetahui,

Dekan

**a.b. Ketua** Program Studi Akuntansi



  
**Dr. Betri Sirajuddin, SE., M.Si., AK.CA.**  
NIDN/NBM: 0216106902/944806

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto:

- **Jika lelah, istirahat jangan berhenti. Karena masih ada sesosok wajah yang harus dibuat menanggis karena bahagia.**
- **Mengulang doa, sama halnya dengan mengayuh sepeda, pada akhirnya membawa kita sampai ke tujuan.**
- **Sukseslah, karena orangtua mu layak bahagia dihari tua.**

**-Wahyu Jaya Saputra-**

### **Kupersembahkan Kepada:**

- ✓ **Bapak dan Ibu ku**
- ✓ **Keluargaku**
- ✓ **Pembimbing Skripsi**
- ✓ **Pembimbing Akademik**
- ✓ **Almamaterku**

## PRAKATA

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

**Assalamu'alaikum Wr. Wb.**

Alhamdulillahirobbil alamin, segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada kedua orang tuaku tercinta, Bapakku Jaya Asri dan Ibuku Sulhaida Habsa, serta seluruh keluarga besar yang selalu mendo'akan, memberikan motivasi dan inspirasi agar selalu menjadi pribadi yang tidak mudah menyerah sehingga penulisan skripsi ini dapat diselesaikan. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada pembimbingku Bapak M. Orba Kurniawan, SE., SH., M.Si dan Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si yang telah sabar membimbing dan memberikan pengarahan serta saran-saran yang tulus dan ikhlas dalam menyelesaikan penelitian menjadi lebih baik lagi. Selain itu, disampaikan juga terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, SE., MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta wakil-wakil Rektor beserta staf karyawan/karyawati Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Yudha Mahrom DS, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staf.
3. Bapak Dr. Betri, SE., M.Si., AK., CA dan Ibu Nina Sabrina, SE., M.Si selaku ketua Program studi dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Dr. Sa'adah Siddik, SE. AK. M.Si Pembimbing Akademik paket F Angkatan 2017.

5. Bapak dan Ibu Dosen staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Bapak/Ibu dan Staf Pegawai Badan Pengelolaan Pajak Daerah Kota Palembang.
7. Bapak Friski Danu Rahmat,S.E.,M.,Ak yang memberikan motivasi,arahan dan saran-saran untuk menyelesaikan skripsi.
8. Sahabat saya, Andi, reynaldy, Dwita, Udin, Belly, Hendra, Heru dan derry yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
9. Teman seperjuangan saya angkatan 2017.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari pembaca dan berbagai pihak demi kesempurnaan penelitian ini, atas perhatian dan masukan saya ucapkan terima kasih.

**Wassalamu'alaikumWr.Wb**

Palembang, Agustus 2021  
Penulis,

**Wahyu Jaya Saputra**

## DAFTAR ISI

Halaman Sampul Luar .....	i
Halaman Judul .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Daftar Isi.....	iv
Daftar Tabel.....	vi
Daftar Gambar .....	vii
<b>BAB I. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
<b>BAB II. KAJIAN KEPUSTAKAAN, KERANGKA PEMKIRAN, DAN</b>	
<b>HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teori.....	11
1. Agency Theory .....	11
2. Tax Avoidance.....	12
3. Profitabilitas .....	15
4. Likuiditas.....	19
5. Capital Intensity.....	22
6. Ukuran Perusahaan .....	24
B. Penelitian Sebelumnya.....	27
C. Kerangka Pemikiran .....	31



D. Hipotesis .....	31
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
A. Jenis Penelitian .....	33
B. Lokasi Penelitian .....	34
C. Operasional Variabel .....	34
D. Populasi dan Sampel.....	35
1. Populasi.....	35
2. Sampel.....	37
E. Data Yang Digunakan.....	40
F. Metode Pengumpulan Data.....	41
G. Uji Analisis dan Teknik Analisis.....	42
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
A. Hasil penelitian.....	45
1. Gambaran Umum Bursa Efek Indonesia (BEI).....	45
2. Hasil Pengolahan Data .....	55
B. Pembahasan.....	68
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>72</b>
A. Kesimpulan .....	72
B. Saran .....	72
H. Daftar Pustaka .....	73

## DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Data perusahaan Makanan Dan Minuman .....	7
Tabel II.1	Kriteria Penilaian Tax Avoidance .....	14
Table II.2	Kriteria Ukuran Perusahaan .....	25
Tabel II.3	persamaan dan perbedaan antara penelitian sebelumnya.....	29
Tabel III.1	operasional variable.....	33
Tabel III.2	Populasi Penelitian .....	35
Tabel III.3	Seleksi Karakteristik Sampel .....	37
Tabel III.4	Seleksi Sampling Berdasarkan Kriteria .....	38
Tabel III.5	Sampel Penelitian Perusahaan Makanan Dan Minuman .....	39
Tabel IV.1	Data Perusahaan Makanan dan Minuman .....	53
Tabel IV.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	55
Tabel IV.3	Uji Normalitas.....	57
Tabel IV.4	Uji Multikolineiritas .....	58
Tabel IV.5	Uji Autokorelas .....	59
Tabel IV.6	Uji F.....	61
Tabel IV.7	Uji T .....	62
Tabel IV.8	Uji Linear Berganda .....	64
Tabel IV.9	Uji Koefisien Determinasi .....	67

## DAFTAR GAMBAR

Gambar I.1 Pertumbuhan Perpajakan .....	4
Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar IV.1 Uji Heterokedasitas.....	60

## BAB 1

### PENDAHULUAN

#### A. Latar Belakang Masalah

Pajak merupakan kontribusi wajib yang sifatnya memaksa bagi wajib pajak baik orang pribadi maupun badan dengan tidak mendapatkan timbal balik (kontraprestasi) secara langsung yang mana pemungutannya dilakukan berdasarkan undang-undang. Bagi pemerintah pajak merupakan sumber pendapatan untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan, namun bagi wajib pajak merupakan biaya yang akan mengurangi penghasilan mereka. Perusahaan merupakan wajib pajak yang memberikan kontribusi terbesar dalam penerimaan pajak negara. Akan tetapi di sisi lain perusahaan akan berusaha mengelola pajaknya seminimal mungkin yang tujuannya agar memperoleh laba yang maksimal.

Perbedaan kepentingan tersebut menyebabkan wajib pajak cenderung untuk mengurangi jumlah pembayaran pajak, baik secara legal maupun ilegal. Usaha mengurangi pembayaran pajak secara legal disebut penghindaran pajak (*tax avoidance*), sedangkan usaha mengurangi pembayaran pajak secara ilegal disebut *tax evasion*.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan upaya untuk meminimalisasi pembayaran pajak yang tidak jarang dilakukan oleh perusahaan karena tidak melanggar peraturan perpajakan. Walaupun penghindaran pajak (*tax avoidance*) sifatnya legal, tetapi pemerintah tetap tidak menginginkan hal tersebut. Penghindaran pajak dipengaruhi

beberapa faktor yang diantaranya adalah Beban Pajak Tangguhan Profitabilitas, *Likuiditas*, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan (*Firm Size*).

Menurut (Waluyo, 2013) menyatakan bahwa beban pajak tangguhan adalah jumlah beban (penghasilan) pajak tangguhan yang muncul akibat adanya pengakuan atas liabilitas atau aset pajak tangguhan. Pajak tangguhan terjadi akibat perbedaan antara PPh terutang (pajak penghasilan yang dihitung berbasis pada penghasilan kena pajak yang sesungguhnya dibayar kepada pemerintah) dengan beban pajak penghasilan (pajak penghasilan yang dihitung berbasis penghasilan sebelum pajak) sepanjang menyangkut perbedaan temporer.

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan memperoleh laba yang hubungannya dengan aktivitas penjualan, total aktiva maupun modal sendiri. Menurut Kasmir (2018:196) rasio *profitabilitas* adalah “rasio untuk menilai kemampuan perusahaan dalam mencari keuntungan. Rasio ini juga memberikan ukuran tingkat efektivitas manajemen suatu perusahaan. Hal ini ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan dari p

Penjualan dan pendapatan investasi. Intinya adalah penggunaan rasio ini menunjukkan efisiensi perusahaan.” Salah satu indikator profitabilitas adalah (*ROA*) yang menggambarkan kemampuan manajemen untuk memperoleh keuntungan laba. Semakin tinggi *ROA*, semakin tinggi keuntungan perusahaan sehingga baik pengelolaan

aktiva perusahaan (Dendawijaya, 2003). ROA menunjukkan efisiensi perusahaan dalam menggunakan asetnya dan termasuk hutang-hutangnya. Ketika laba perusahaan yang diperoleh meningkat, maka jumlah pembayaran pajak penghasilan (Pph) pun akan meningkat juga sehingga dapat mendorong perusahaan untuk melakukan *tax avoidance*.

Weston (Kasmir, 2018:129) menyebutkan bahwa likuiditas merupakan rasio yang menggambarkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban (utang) jangka pendek. Artinya apabila perusahaan ditagih, perusahaan akan mampu untuk memenuhi utang tersebut terutama utang yang sudah jatuh tempo. Perusahaan dengan rasio likuiditas yang tinggi menunjukkan bahwa kondisi keuangan perusahaan sehat. Namun ketika tingkat likuiditas perusahaan rendah, maka perusahaan akan mempertahankan arus kasnya sehingga perusahaan berpotensi memicu terjadinya *tax avoidance*

*Capital Intensity* merupakan rasio aktivitas investasi yang dilakukan perusahaan yang dikaitkan dengan investasi dalam bentuk aset tetap (intensitas modal) dan persediaan (intensitas persediaan). Rasio intensitas modal dapat menunjukkan tingkat efisiensi perusahaan dalam menggunakan asetnya untuk menghasilkan penjualan. Maka semakin besar perusahaan akan menanggung beban depresiasi. Beban depresiasi ini nantinya akan menambah beban perusahaan dan menyebabkan laba dihasilkan perusahaan menurun. Rodriguez dan Arias(2012) menyatakan bahwa aset tetap yang dimiliki perusahaan memungkinkan pajak akibat dari penyusutan aset tetap perusahaan setiap tahunnya, sehingga memicu

perusahaan melakukan *tax avoidance*.

Ukuran perusahaan (*Firm Size*) merupakan tolak ukur bagi suatu perusahaan untuk menentukan kapasitas perusahaan yang dimilikinya, apakah termasuk perusahaan besar atau kecil. Ukuran perusahaan dapat diukur dengan melihat keseluruhan total aktiva yang dimiliki perusahaan tersebut. Semakin besar aktiva yang dimiliki diharapkan semakin meningkatkan produktivitas perusahaan. Peningkatan produktivitas akan menghasilkan laba semakin besar dan tentunya mempengaruhi besarnya pajak yang harus dibayar perusahaan. Kurniasih dan Sari(2013) perusahaan akan menjadi sorotan pemerintah, sehingga akan menimbulkan kecendrungan bagi para manajer perusahaan untuk berlaku agresif atau patuh. Semakin besar ukuran perusahaan, maka perusahaan akan lebih mempertimbangkan resiko dalam hal mengelola beban pajaknya.

Fenomena penghindaran pajak di Indonesia sudah bukan hal baru lagi. Dibuktikan dari adanya target pertumbuhan pajak setiap tahunnya mengalami peningkatan di Indonesia secara tidak langsung pemerintah menginginkan bagi wajib pajak untuk meningkatkan atau membayar pajak lebih besar lagi. Hal tersebut bertentangan dengan keinginan setiap perusahaan untuk berusaha seminimal mungkin memenuhi kewajiban pajak yang harus dibayarkan dengan melakukan praktik penghindaran pajak agar pendapatan perusahaan maksimal.

Direktorat Jendral Pajak melalui Joshua tommy sebagai staff pajak dalam berita di [djp.online.go.id](http://djp.online.go.id) Menyatakan bahwa masih

banyaknya celah-celah dalam undang-undang perpajakan Indonesia yang belum diatur secara gamblang. Karakteristik wajib pajak yang melakukan *tax avoidance* dapat dibedakan menurut golongan wajib pajak, mulai dari wajib pajak besar sampai biasa-biasa saja. Wajib pajak besar cenderung memanfaatkan kemampuan keuangannya yang besar untuk menyewa orang yang andal dan tahu celah-celah didalam undang-undang perpajakan sedangkan wajib pajak biasanya menahan, membeli, mempergunakan, bekerja pada sesuatu hal untuk menghindari pengenaan pajak, diperoleh dari situs [djp.online.go.id](http://djp.online.go.id).

**Tirto.Id** – Pemerintah melalui Direktorat Jendral Pajak (DJP) mengalami dugaan penghindaran pajak (*tax avoidance*) yang dilakukan perusahaan batu bara PT Adaro Energi Tbk dengan skema *transfer pricing* melalui anak perusahaan yang berada di Singapura.

Direktur Penyuluhan, Pelayanan dan Humas DJP Hestu Yoga seaksama menyampaikan, dugaan *tax avoidance* yang muncul berdasarkan laporan Global Witness itu jadi salah satu masukan untuk memastikan wajib pajak (WP badan mematuhi ketentuan yang berlaku.

Peneliti sebelumnya telah mengemukakan pendapatnya masing-masing tentang pengaruh Profitabilitas, *Likuiditas*, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* diantaranya. Pada penelitian yang dilakukan Ratna (2016) yang berjudul “Pengaruh *Profitabilitas*, Kepemilikan Keluarga, *Corporate Governance* dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaraan Pajak di Indonesia” menyatakan bahwa *Profitabilitas* berpengaruh terhadap *tax avoidance*,



tetapi berbeda dari hasil penelitian Novia (2019) yang berjudul “*Profitabilitas, Leverage, dan Komite Audit Pada Tax Avoidance*” menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penelitian Shinta dan Khirstina (2018) yang berjudul “Pengaruh *Profitabilitas, Likuiditas dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*” menyatakan bahwa Likuiditas berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Akan tetapi menurut penelitian Tresna, dkk (2018) yang berjudul “Pengaruh *Profitabilitas, Likuiditas, dan Leverage terhadap tax avoidance*” menyatakan bahwa Likuiditas tidak berpengaruh.

Penelitian Shinta dan Khirstina (2018) yang berjudul “Pengaruh *Profitabilitas, Likuiditas dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak*” menyatakan *Capital Intensity* bahwa berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Akan tetapi menurut penelitian I Putu Putra Wiguna (2017) yang berjudul “Pengaruh *Corporate Social, Responsibility, Preferensi Resiko, dan Capital Intensity Pada Penghindaran Pajak*” menyatakan bahwa *Capital Intensity* tidak berpengaruh.

Penelitian yang dilakukan oleh Rosa dan Setiawan (2016) yang berjudul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, *Profitabilitas, Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan terhadap *Tax Avoidance*” Menyatakan bahwa Ukuran Perusahaan memiliki pengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Akan tetapi menurut penelitian yang dilakukan oleh Harry Barli (2018) yang berjudul Pengaruh *leverage* dan *firm size* terhadap penghindaran pajak menyatakan

bahwa Ukuran Perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*

Tabel I.1  
Data Perusahaan Makanan dan Minuman  
Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019

Kode	Tahun	Profitabilitas	Likuiditas	<i>Capital Intensity</i>	Ukuran Perusahaan	<i>Tax Avoidance</i>
CEKA	2015	7,17	65,16	14,87	15,06	0,251
	2016	17,51	45,68	15,15	15,23	0,126
	2017	7,71	44,96	15,25	15,26	0,250
	2018	7,65	19,55	16,51	15,10	0,249
	2019	15,47	20,83	14,02	14,95	0,244
ROTI	2015	10,00	48,70	67,30	14,59	0,285
	2016	9,58	33,76	63,11	14,74	0,243
	2017	2,97	44,28	43,72	14,73	0,273
	2018	2,96	28,00	49,52	14,83	0,320
	2019	5,05	59,06	54,26	15,02	0,319
SKLT	2015	5,32	83,86	39,39	13,52	0,267
	2016	3,63	76,03	52,74	13,63	0,180
	2017	3,61	79,17	49,00	13,73	0,188
	2018	4,43	81,67	43,59	13,86	0,262
	2019	5,68	77,52	45,55	14,06	0,253
MLBI	2015	23,65	171,17	60,26	14,81	0,264
	2016	43,17	147,16	56,18	15,00	0,256
	2017	52,67	122,13	54,34	15,04	0,257
	2018	47,06	95,08	56,23	15,09	0,267
	2019	46,17	136,63	56,74	15,13	0,259

Sumber : Penulis, 2020

Berdasarkan Tabel I.1 dapat dilihat bahwa nilai *tax avoidance* dan, *Profitabilitas*, likuiditas, *Capital Intensity*, ukuran perusahaan, mengalami fluktuatif setiap tahunnya. Menurut Budiman dan Setiyono (2012) semakin rendah nilai *cash effective tax rate* (CETR) perusahaan maka dapat mencerminkan semakin besar adanya penghindaran pajak. Dari tabel diatas peneliti menemukan fenomena sebagai berikut.

Profitabilitas yang tinggi tidak selalu diikuti dengan *tax avoidance* yang rendah, contohnya pada perusahaan MLBI tahun 2015 sampai yang memiliki profitabilitas yang tinggi malah tidak melakukan *tax avoidance*. Begitupun sebaliknya, profitabilitas, rendah tidak selalu diikuti *tax avoidance* yang tinggi.

Likuiditas yang tinggi tidak selalu diikuti dengan *tax avoidance* yang rendah, contohnya pada perusahaan SKLT tahun 2015, 2018 dan 2019 yang memiliki likuiditas yang tinggi malah tidak melakukan *tax avoidance*.

*Capital intensity* yang tinggi juga tidak diikuti oleh *tax avoidance* yang rendah, contohnya pada perusahaan ROTI tahun 2015, 2017, 2018 dan 2019 yang memiliki *capital intensity* yang tinggi juga tidak melakukan *tax avoidance*.

Perusahaan CEKA, ROTI dan SKLT pada tahun 2019 memiliki ukuran perusahaan yang tinggi namun tidak diikuti dengan nilai *tax avoidance* yang rendah. Keadaan ini tidak sesuai dengan teori karena perusahaan yang memiliki ukuran yang besar dan umur perusahaan yang tua lebih agresif dalam melakukan *tax avoidance*.

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Capital Intensity dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah diatas, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimanakah pengaruh, *Profitabilitas*, Likuiditas, *Capital Intensity* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance*?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan perumusan masalah maka tujuan penelitian yang hendak untuk menguji pengaruh, *profitabilitas*, likuiditas, *capital intensity* dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

## **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya :

### 1. Bagi penulis

Berdasarkan bukti empiris yang ada tentang pengaruh Beban Pajak Tangguhan, *profitabilitas*, likuiditas, *capital intensity* dan *firm size* terhadap *tax avoidance*.

### 2. Bagi perusahaan makanan dan minuman

Penelitian ini diharapkan akan menghasilkan informasi yang bermanfaat sebagai masukan dan pertimbangan bagi perusahaan untuk mengetahui seberapa berpengaruhnya Beban Pajak Tangguhan, *profitabilitas*, likuiditas, *capital intensity* dan firm

size terhadap *tax avoidance* pada perusahaan-perusahaan makanan dan minuman.

### 3. Bagi almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis dimasa yang akan datang.

## Daftar Pustaka

- Amanda Dhinari permata,dkk (2018) *Pengaruh size, age, profitability,leverage dan sales growth terhadap tax avoidance*. (Jurnal akuntansi dan pajak).
- Almaidah Mahanani,dkk (2017) *Pengaruh karakteristik Perusahaan, Sales Growth dan CSR Terhadap Tax Avoidance*. (Seminar Nasional IENACO, ISSN: 2337 – 4349)
- Bradley, C.F. 1994. *An Empirical Investigation of Factors Affecting Corporate Tax Compliance Behavior*. Ph.D. Thesis. University of Alabama, Culverhouse School of Accountancy.
- Chen X Hu, Tang, X., & Chen Q (2014) *Tax avoidance and firm value evidence from china*. (Nankai business review international. 5 (1): 25-42.)
- David Malindo Pasaribu dan Susi Dwi Mulyani (2019) *Pengaruh Leverage dan Liquidity Terhadap Tax Avoidance Dengan Inventory Intensity Sebagai Variabel Moderasi*. (Jurnal Akuntansi Maranatha, Program Studi Akuntansi, Volume 11, Nomor 2,)
- Deddy Dyas Cahyono, Rita Andini, Kharis Raharjo (2016) *Pengaruh komite audit, kepemilikan institutional, dewan komisaris, ukuran perusahaan (size), leverage(der) dan Profitabilitas (roa terhadap tindakan penghindaran pajak (tax avoidance) pada perusahaan perbankan yang listing di BEI periode tahun 2011-2013*. (Journal Of Accounting, Volume 2 No.2)
- Dewi Kusuma Wardani,dkk (2019) *Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan dan Leverage Terhadap Tax Avoidance*. (Volume 15 Number 2, Page 18-25, 2019 AKUISISI | Jurnal Akuntansi ONLINE ISSN : 2477-2984 – PRINT ISSN : 1978-6581)
- Dewi Nawang Gemilang (2017) *Pengaruh likuiditas, leverage, profitabilitas, ukuran perusahaan dan capital intensity terhadap agresivitas pajak perusahaan studi empiris pada perusahaan property dan realk estate yang terdaftar di BEI pada tahun 2013-2015*. (skripsi)
- Diah Isnaini Asiati (2019). *Metodologi penelitian bisnis*. Palembang: Noer Fikri.
- Dianing Ratna Wijayani (2016) *Pengaruh profitabilitas, kepemilikan keluarga,corporate governance dan kepemilikan institusional*

*terhadap penghindaran pajak di Indonesia (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2014).*

Donny Indradi (2018) *Pengaruh likuiditas, capital intensity terhadap agresivitas pajak studi empiris perusahaan Manufaktur sub sektor industri dasar dan Kimia yang terdaftar di BEI tahun 2012-2016.* (Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia Vol.1, No.1)

Dwi Martani, Sylvia Veronica Siregar, Ratna Wardhani, Aria Farahmita, Edward Tanujaya dan Taufik Hidayat (2015) *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*, Jakarta : Salemba Empat.

Dr. Kasmir (2018) *Analisis laporan keuangan. Edisi Revisi (cetakan ke-8)*, Jakarta, : Raja Grafindo Persada.

Drs. Chairil Anwar Pohan (2018) *Manajemen perpajakan (Strategi perencanaan pajak dan bisnis) Edisi revisi*, Jakarta, : Gremedia

Famawati Pasaribu (2017) *Pengaruh, ukuran perusahaan dan umur perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI tahun 2013-2016.*

Grahita Chandrarin (2018) *Metode akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Harry Barli (2018). *Pengaruh leverage dan firm size terhadap penghindaran pajak ( studi empiris pada perusahaan sector property, real estate dan building construction yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode tahun 2013-2017).* (Jurnal ilmiah akuntansi universitas pamulang).

Ida Ayu Rosa Dewinta & Putu Ery Setiawan (2016) *Pengaruh ukuran perusahaan umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance.* (Jurnal Akuntansi Universitas Udayana)

Ida Bagus Putu Fajar Adisamartha, Naniek Noviari (2015) *Pengaruh likuiditas, leverage, intensitas persediaan dan intensitas asset tetap pada tingkat agresivitas wajib pajak badan.* (E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.13.3)

Imam Fadli (2016) *Pengaruh likuiditas, leverage, komisaris independen, manajemen laba dan kepemilikan institusional terhadap agresivitas pajak*

*perusahaan studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2011-2013. (JOM Fekon, Vol.3 No.1)*

Irni Sri Cahyanti, Muhsin, AKM Bambang Suharto (2017) *Profitabilitas, leverage, likuiditas dan tax avoidance perusahaan pertambangan yang terdaftar di Jakarta Islamic Inde. (Jurnal Ekubis Volume 2, No. 1)*

Irvan Tiaras dan Henryanto Wijaya (2015) *pengaruh likuiditas, leverage, manajemen laba, komisaris independen dan ukuran perusahaan terhadap agrsivitas pajak. (Jurnal Akuntansi/Volume XIX, No. 03)*

Kartika Hendra Titisari dan Almaidah Mahanani (2017) *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance. (Jurnal Riset Akuntansi Vol.7 No.2)*

Kevin Hoggo Aan Marlinah (2019) *Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, dewan komisaris independen, komite audit, sales growth, dan leverage terhadap penghindaran pajak. (JURNAL BISNIS DAN AKUNTANSI P-ISSN: 1410 – 9875 Vol. 21, No. 1a-1)*

Koh,Y., & Lee, H.-A. (2015). Koh, Y., & Lee, H.-A. (2015). *The effect of financial factors on firms' financial and tax reporting decisions. Asian Review of Accounting, 23(2), 110–138. (<https://doi.org/10.1108/ARA-01-2014-0016>)*

Krisnata Dwi Suyanto dan Supramono (2012) *Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen dan Manajemen Laba Terhadap aggresivitas pajak perusahaan. (Jurnal Keuangan dan Perbankan, Vol.16,)*

Lia Kusuma Dewi, Anny Widiastara, Nik Amah (2019) *Pengaruh profitabilitas dan manajemen laba terhadap tax avoidance dengan corporate social responsibility sebagai variabel moderating pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia tahun 2015-2017. (seminar inovasi manajemen, bisnis dan akuntansi)*

Lucy Tania Yolanda Putri (2014) *Pengaruh likuiditas, manajemen laba dan corporate governance terhadap agresivitas pajak perusahaan studi empiris pada perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2008-2012. (Jurnal)*



- Meckling, W., & Jensen, M. (1976) *Theory of the firm : managerial behavior, agency cost, and ownership structure*, (journal of financial economics. 4 (3): 305-360).
- Mimi Sartika (2015) *Analisis perbedaan penghindaraan pajak (tax Avoidance) pada perusahaan yang dikenai pajak penghasilan final dan perusahaan yang dikenai pajak penghasilan tidak final*. (Jom. FEKON vol. 2)
- Ngadiman dan Christiany Puspitasari (2014) *Pengaruh leverage, kepemilikan institusional, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance pada perusahaan sector manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia 2010-2012*. (Jurnal Akuntansi/Volume XVIII, No. 03)
- Ni Putu Ayu Widiayani, dkk (2019) *Pengaruh leverage, umur perusahaan, profitabilitas, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance*. (Jurnal universitas Denpasar)
- Novia Bani Nugraha. (2015). *Pengaruh Corporate Social Responsibility, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity terhadap Agresivitas Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Buesa Efek Indonesia Selama Periode 2012-2013)*. [Dipenegoro Journal Of Accounting, Volume 4, Nomor 4, tahun 2015, Hlm. 1-14].
- Novita Wahyu Triyanti, Kartika Hendra Titisari, Riana Rachmawati Dewi (2020) *Pengaruh profitabilitas, size, leverage, komite audit, komisaris independen dan umur perusahaan terhadap tax avoidance*. (Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi, 20(1))
- Pasca Dwi Putra, Dedy Husrizal Syah, Tuti Sriwedari (2018) *Tax Avoidance: Evidence of As a Proof of Agency Theory and Tax Plannin*. ( International Journal of Research & Review (www.ijrrjournal.com) 52Vol.5; Issue: 9)
- Putu Novia Hapsari (2019) *profitabilitas, leverage, dan komite audit pada tax avoidance* . (Jurnal Akuntansi Universitas Udayana)
- Prof. Dr. Sugiyono (2017) *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D. Edisi Revisi (cetakan ke-26)*, Yogyakarta: Andi
- Rini Handayani.(2017). *Pengaruh return on assets (ROA), leverage dan ukuran perusahaan terhadap tax avoidance pada perusahaan perbankan yang listing di BEI periode tahun 2012-2015*. (Jurnal akuntansi maranatha)

- Rizka Oktagiani (2015) *Analisa factor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak(tax avoidance)*. (Jom FEKON Vol. 2 No. 2)
- Shinta dan Khirstina.(2018) *Pengaruh profitabilitas, likuiditas dan capital intensity terhadap penghindaran pajak tax avoidance*. (Seminar Nasional Cendekiawan ke 4 tahun 2018).
- Siahaan, F.O.P. 2005. *Faktor-Faktor yang Memengaruhi Perilaku Kepatuhan Tax Professional dalam Pelaporan Pajak Badan pada Perusahaan Industri Manufaktur di Surabaya*. Disertasi. (Tidak dipublikasikan). Program Pasca Sarjana Universitas Airlangga
- Suandy, Erly (2016) *Perencanaan pajak: Edisi enam*. Jakarta: salemba empat
- Suyanto, Krisnata Dwi & Supramono.(2012). “*Likuiditas, Leverage,Komisaris Independen, dan Manajemen Laba terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan*”.*Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol.16, No.2 Mei 2012
- Tresna Syah Rozak,dkk (2018). *Pengaruh profitabilitas, likuiditas, dan leverage terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan manufaktur sector aneka industry yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2013-2017)*.
- Wastam Wahyu Hidayat (2018) *Pengaruh profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap penghindaran pajak studi kasus perusahaan manufaktur di Indonesia*. (Jurnal Riset Manajemen dan Bisnis (JRMB) Fakultas Ekonomi UNIAT Vol.3, No.1)
- Yeanualita Selly Silvia (2017) *Pengaruh Manajemen Laba, Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax avoidance*. (Jurnal Equity, Volume 3 Issue 4)