

**PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Teknologi Yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

Skripsi



**Nama : Deri Yanti
NIM : 222019158**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

**PENGARUH *PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Teknologi Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

Skripsi

**Diajukan Untuk Menyusun Skripsi Pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



Nama : Deri Yanti

NIM : 222019158

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Deri Yanti
NIM : 222019158
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity*
Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Perusahaan
Sub Sektor Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2021)

Dengan ini Saya Menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lainnya
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 dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagian 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, Mei 2025



Deri Yanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

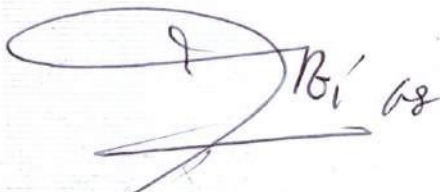
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity* Terhadap
Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub
Sektor Teknologi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2021)
Nama : Deri Yanti
Nim : 222019158
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Perpajakan

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal Mei 2025

Pembimbing I,

Pembimbing II,



M. Orba Kurniawan, S.E., S.H., M.Si
NIDN: 0204076802



Anggreliia Afrida, S.E., M.Si
NIDN : 0218048403

Mengetahui
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Aprianto, S.E., M.Si
NIDN : 0216087201

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

Teruslah Melangkah

(Penulis)

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

- ❖ Orang Tua
- ❖ Keluarga
- ❖ Almamater

PRAKATA

Assalammualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah rabbil'alamiin, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, ridho, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Teknologi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)” sebagai syarat untuk mencapai gelar sarjana strata satu pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang. Sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wassalam.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, yaitu bab I Pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian. Bab II kajian pustaka, kerangka pemikiran, dan hipotesis. Bab III metode penelitian, bab IV hasil penelitian dan pembahasan, serta bab V kesimpulan dan saran.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih khususnya kepada orang tua penulis, Bapak Sumardi(Alm) dan Ibu Erna yang telah mendidik, mendo'akan dan memberikan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak M.Orba Kurniawan, S.E.,S.H.,M.Si selaku dosen pembimbing I dan Ibu Anggreliia Afrida, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan atas penulisan skripsi ini. Selain itu penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Abid Dzajuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.

2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Welly,S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik dan Koordinator Kelas Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Bapak Taufik dan Pak Hansen selaku Staf Kelas Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Seluruh bapak dan ibu dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis meningkat, serta staf Kelas Karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia Universitas Muhammadiyah Palembang
8. Kedua orang tua penulis Ayahanda Sumardi (Alm) Ibunda Erna dan dua adik penulis Diana dan Isra Miranti terima kasih atas segalanya
9. Mas, terima kasih banyak untuk segalanya
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam kelancaran dan keberhasilan penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penulisan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat konstruktif dan membangun sangat diharapkan baik dari pembaca maupun dari berbagai pihak agar kedepannya lebih sempurna dalam penulisan skripsi ini. Semoga penyusunan skripsi ini dapat memberi manfaat bagi para pembaca.

Palembang, Mei 2025

Penulis

Deri Yanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
HALAMAN TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK.....	xix
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	

A. Kajian Pustaka	9
B. Kerangka Pemikiran	31
C. Hipotesis	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
A. Jenis Penelitian	33
B. Lokasi Penelitian	33
C. Operasionalisasi Variabel	34
D. Populasi dan Sampel	34
E. Data Yang Diperlukan	37
F. Metode Pengumpulan Data	37
G. Analisis Data dan Teknik Analisis	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
A. Hasil Penelitian.....	47
1. Gambaran Umum Perusahaan Bursa Efek Indonesia	47
2. Visi dan Misi Bursa Efek Indonesia	49
3. Profil Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	49
4. Data Sampel Penelitian	56
5. Pengolahan Data	57
a. Statistik Deskriptif	57
b. Uji Asumsi Klasik	58
1) Uji Normalitas	58
2) Uji Multikolinearitas	59
3) Uji Heterokedasitas	60
4) Uji Autokorelasi.....	61

c. Analisis Regresi Berganda.....	62
1) Uji Koefisien Determinasi (R^2)	64
2) Uji Hipotesis Parsial (Uji-t).....	65
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	67
1. Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap Penghindaran Pajak	67
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	68
3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	71
A. Simpulan.....	71
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel I.1 Data Perusahaan Sub Sektor Teknologi Tahun 2019-2021	5
Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya	26
Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel.....	33
Tabel III.2 Daftar Populasi Perusahaan Teknologi.....	34
Tabel III.3 Seleksi Sampel Perusahaan	36
Tabel III.4 Sampel Perusahaan	36
Tabel IV.1 Sejarah Singkat BEI	48
Tabel IV.2 Data Sampel Perusahaan Teknologi di BEI	56
Tabel IV.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif	57
Tabel IV.4 Hasil Uji Normalitas	59
Tabel IV.5 Hasil Uji Multikolienaritas	60
Tabel IV.6 Hasil Uji Heterokedasitas	61
Tabel IV.7 Hasil Uji <i>Run Test</i>	62
Tabel IV.8 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	63
Tabel IV.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi(R^2).....	64
Tabel IV.10 Hasil Uji-t.....	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Kerangka Pemikiran.....	31
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Jadwal Kegiatan Penelitian

Lampiran 2 Data Variabel Penelitian

Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Menggunakan SPSS Versi 25

Lampiran 4 Tabel T

Lampiran 6 Fotocopy Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 7 Fotocopy Plagiarisme

Lampiran 8 Fotocopy Surat Keterangan Riset dari Tempat Penelitian

Lampiran 9 Fotocopy Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer

Lampiran 10 Fotocopy Sertifikat Pelatihan E-SPT

Lampiran 11 Fotocopy Sertifikat Perpajakan Lanjutan

Lampiran 12 Fotocopy Sertifikat Pelatihan Pajak Daerah

Lampiran 13 Fotocopy Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an Juz 30

Lampiran 14 Fotocopy Sertifikat Komputer Akuntansi

Lampiran 15 Fotocopy Sertifikat Aplikasi Manajemen Sitasi dan SPSS

Lampiran 16 Biodata Penulis

ABSTRAK

Deri Yanti / 222019158 / 2024 / Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Teknologi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *profitabilitas, leverage, capital intensity* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sub sektor teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian asosiatif. Variabel yang digunakan adalah *profitabilitas, leverage, capital intensity* dan penghindaran pajak. Populasi sebanyak 33 perusahaan teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2019-2021. Data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik analisis menggunakan program komputer statistik *SPSS* versi 25. Uji asumsi klasik menunjukkan bahwa hasil data berdistribusi normal, tidak terjadi multikolinearitas, heterokedasitas, autokorelasi. Hasil uji-t secara parsial menunjukkan bahwa *profitabilitas* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak dan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity*, Penghindaran Pajak .

ABSTRACT

Deri Yanti / 222019158 / 2024 / The Influence of Profitability, Leverage, Capital Intensity on Tax Avoidance (Empirical Study of Technology Sub-Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2019-2021)

This research aims to determine the effect of profitability, leverage, capital intensity on tax avoidance in technology sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. The type of research used is associative research. The variables used are profitability, leverage, capital intensity and tax avoidance. The population is 33 technology companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019-2021 period. The data used is secondary data. The analysis technique uses the SPSS version 25 statistical computer program. The classic assumption test shows that the data results are normally distributed, there is no multicollinearity, heteroscedasticity or autocorrelation. The partial t-test results show that profitability has no significant effect on tax avoidance, leverage has no significant effect on tax avoidance and capital intensity has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Capital Intensity, Tax Avoidance.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pajak memiliki kedudukan yang sangat kuat untuk kelangsungan pembangunan nasional. Karena pajak merupakan salah satu sumber pendapatan Negara paling besar. Di Indonesia lebih dari 80% penerimaan Negara republik Indonesia berasal dari pajak yang dianggarkan dan direalisasikan dalam Anggaran dan Belanja Negara (APBN). Namun demikian, usaha-usaha untuk mengoptimalkan penerimaan dari sektor pajak bukan tanpa kendala. Salah satu kendala dalam rangka optimalisasi penerimaan pajak yaitu adanya perlawanan dengan penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan guna untuk memaksimalkan keuntungan yang berupaya untuk mengurangi biaya untuk termasuk beban pajak (Dharma & Noviari, 2017).

Penghindaran pajak banyak dilakukan perusahaan karena merupakan usaha pengurangan pajak, namun tetap mematuhi ketentuan peraturan perpajakan seperti memanfaatkan pengecualian dan potongan yang diperkenankan maupun menunda pajak yang belum diatur dalam peraturan perpajakan yang berlaku dan biasanya melalui kebijakan yang diambil pemimpin perusahaan (Rosa Dewinta & Setiawan, 2016). Penghindaran pajak dapat dikatakan sebagai skema penghindaran pajak untuk meminimalkan beban pajak dengan memanfaatkan celah ketentuan perpajakan suatu Negara (Jusman & Nosita, 2020).

Praktik penghindaran pajak menyebabkan banyak kerugian bagi Negara hingga ratusan miliar rupiah setiap tahunnya yang bersumber dari pendapatan Negara sektor pajak (Prapitasari & Safrida, 2019). Adanya penurunan penerimaan akan menghambat pembangunan yang telah direncanakan, sehingga masyarakat menilai penghindaran pajak sebagai tindakan yang sangat merugikan bagi kepentingan bersama (Adiputri & Erlinawati, 2021). Penghindaran pajak dapat dikatakan persoalan yang rumit karena disatu sisi diperbolehkan, tetapi tidak diinginkan, sehingga muncul perbedaan kepentingan antara perusahaan dengan pemerintah dimana perusahaan selalu berusaha untuk menekan biaya pajaknya serendah mungkin, sedangkan pemerintah berusaha untuk meningkatkan penerimaan pajak semaksimal mungkin sesuai target yang telah ditentukan (Ampriyanti & Aryani M, 2016). Walaupun penghindaran pajak merugikan Negara, tetapi tidak termasuk kriminal pajak karena tidak melanggar undang-undang perpajakan (Adiputri & Erlinawati, 2021).

Penghindaran pajak adalah strategi dan teknik penghindaran pajak yang dilakukan secara legal dan aman bagi wajib pajak karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan. Dengan teknik dan metode yang digunakan adalah memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam Undang-Undang dan peraturan perpajakan itu sendiri (Pohan, 2018). *Profitabilitas* merupakan 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 penjualan dan pendapatan investasi. Rasio *profitabilitas* dalam penelitian ini menggunakan *net profit margin* (Kasmir, 2021).

Leverage merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur sejauh mana aktiva perusahaan dibiayai dengan utang. Artinya berapa besar beban utang yang ditanggung perusahaan dibandingkan dengan aktivanya. Rasio *leverage* dalam penelitian ini adalah menggunakan *times interest earned* (Kasmir, 2021). *Capital Intensity* atau intensitas modal menggambarkan seberapa besar perusahaan dalam menginvestasikan asetnya pada aset tetap, umumnya hampir seluruh aset tetap akan mengalami penyusutan yang dalam laporan keuangan perusahaan akan menjadi biaya yang dapat mengurangi penghasilan dalam perhitungan pajak perusahaan. rasio intensitas modal adalah perbandingan total aset tetap terhadap total aset tetap perusahaan (Siboro & Santoso, 2021).

Fenomena yang terjadi tentang penghindaran pajak dapat ditemukan pada salah satu kasus penghindaran pajak PT Bentoel Internasional Investama di Indonesia. PT Bentoel Internasional Investama merupakan perusahaan rokok terbesar kedua di Indonesia setelah HM Sampoerna. Menurut laporan tax Justice Network Institute pada Rabu, 8 Mei 2019, perusahaan tembakau milik *British American Tobacco* (BAT) melakukan penghindaran pajak melalui PT Bentoel Internasional Investama dengan mengambil pinjaman dari perusahaan terkait dari tahun 2013 hingga 2015. Di Belanda, khususnya *Rothmans Far East BV*, untuk membiayai kembali pinjaman bank membayar mesin dan peralatan. Pajak bunga akan mengurangi pajak penghasilan

Indonesia, sehingga Negara bisa menderita kerugian US\$ 14 juta setahun karena pajak yang harus dibayar kecil (Kasrina, 2022).

Penelitian mengenai pengaruh *profitabilitas*, *leverage*, dan ukuran perusahaan terhadap *tax avoidance* dilakukan oleh (Aulia & Mahpudin, 2020) berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial *leverage* dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Selanjutnya penelitian yang dilakukan oleh (Khairunnisa, Simbolon, & Eprianto, 2023) membahas tentang pengaruh *leverage*, *profitabilitas*, *good governance* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) menunjukkan bahwa hasil *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, *profitabilitas* berpengaruh terhadap penghindaran pajak dan *good governance* berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Kemudian hasil penelitian dari (Rahmah, 2023) yang berjudul pengaruh pertumbuhan penjualan, intensitas aset tetap, intensitas modal, *leverage* dan *profitabilitas* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) menunjukkan bahwa intensitas aset tetap, intensitas modal, *leverage*, *profitabilitas* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan pertumbuhan penjualan berpengaruh negative terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini dilakukan pada perusahaan sub sektor teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang berakhir pada tahun 2019-2021, adapun data perusahaan yang terjadi selama periode penelitian adalah sebagai berikut :

Tabel I.1
Data Perusahaan Sub Sektor Teknologi
Tahun 2019-2021

No	Kode	Tahun	<i>Profitabilitas (NPM)</i> (X1)	<i>Leverage (TIE)</i> (X2)	<i>Capital Intensity (CIR)</i> (X3)	<i>Penghindaran Pajak (CETR)</i> (X3)
1	DMMX	2019	0,079	47,266	0,020	0,206
		2020	0,062	7,385	0,241	0,092
		2021	0,208	4,845	0,215	0,024
2	DIVA	2019	0,028	5,614	0,122	0,110
		2020	0,017	1,701	0,162	0,212
		2021	0,261	3,233	0,065	0,006
3	TFAS	2019	0,028	5,438	0,031	0,283
		2020	0,011	2,338	0,055	0,639
		2021	0,041	1,679	0,184	0,099

Sumber: Data diolah penulis, 2023

Berdasarkan tabel I.1 diketahui kode perusahaan DMMX mendapat nilai *profitabilitas* disaat terjadi pandemi pada tahun 2019 sebesar 0,079 tahun 2020 sebesar 0,062. jika dalam rata-rata industri 20% baru dikatakan baik. kemudian pada penghindaran pajak tahun 2019 sebesar 0,206 tahun 2020 sebesar 0,092 dimana nilai tersebut menunjukkan kurang 25% diduga melakukan penghindaran pajak, lalu disaat keadaan perkonomian mulai membaik pada tahun 2021 mendapat nilai *profitabilitas* sebesar 0,208 dalam artian baik, dan nilai penghindaran pajak tahun 2021 menunjukkan sebesar 0,024 yang diduga melakukan penghindaran pajak. Perusahaan DMMX disaat tahun ekonomi kurang baik dan mulai membaik diduga melakukan penghindaran pajak, secara teori jika perusahaan mendapat nilai *profitabilitas* rendah tidak melakukan penghindaran pajak sehingga pada perusahaan DMMX terdapat fenomena masalah.

Perusahaan DIVA, pada masa pandemi tahun 2019-2020 nilai *profitabilitas* rendah sebesar 0,028 dan 0,017, kemudian ditahun 2021 nilai *profitabilitas* tinggi sebesar 0,261. Pada nilai penghindaran pajak mendapatkan nilai rendah diduga melakukan penghindaran pajak, hal ini menjadi fenomena masalah bagi perusahaan DIVA disaat nilai *profitabilitas* rendah perusahaan melakukan penghindaran pajak.

Hal serupa juga terjadi pada perusahaan TFAS, perusahaan mendapat nilai *profitabilitas* rendah tahun 2019, 2020, 2021 akan tetapi ditahun 2019 dan 2020 perusahaan mendapat nilai penghindaran pajak yang tinggi sebesar 0,283 dan 0,639 dimana nilai tersebut lebih dari 25% (tidak melakukan penghindaran pajak) hal ini menjadi fenomena masalah bagi perusahaan TFAS.

Berdasarkan fenomena masalah tersebut, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh *Profitabilitas*, *Leverage*, *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sub Sektor Teknologi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan, maka diangkat rumusan masalah penelitian sebagai berikut :

1. Bagaimanakah pengaruh *profitabilitas* perusahaan terhadap penghindaran pajak ?
2. Bagaimanakah pengaruh *leverage* perusahaan terhadap penghindaran pajak ?

3. Bagaimanakah pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak ?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang dikemukakan diatas, maka yang menjadi tujuan penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui pengaruh *profitabilitas* perusahaan terhadap penghindaran pajak
2. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* perusahaan terhadap penghindaran pajak
3. Untuk mengetahui pengaruh *capital intensity* perusahaan terhadap penghindaran pajak

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi Penulis

Mengembangkan ilmu pengetahuan dan menambah wawasan yang berkaitan mengenai Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan sub sektor teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada perusahaan Bursa Efek Indonesia khususnya mengenai Pengaruh *Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity* terhadap Penghindaran

Pajak pada perusahaan sub sektor teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi salah satu sumber referensi dan pertimbangan bagi penelitian selanjutnya, khususnya untuk peneliti yang memiliki topik yang relative sama.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhima, M. A., & Yohanes. (2023). Pengaruh profitabilitas, capital intensity dan leverage terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 1-16.
- Adiputri, D. P., & Erlinawati, N. A. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Capital Intensity Terhadap Agresivitas Pajak. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 467-487.
- Amiah, N. (n.d.). Profitabilitas, Intensitas Modal dan Penghindaran Pajak : Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *LITERA*, 63-73.
- Ampriyanti, N. M., & Aryani M, N. L. (2016). Pengaruh tax avoidance jangka panjang terhadap nilai perusahaan dengan karakter eksekutif sebagai variabel pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2231-2259.
- Anjelina, J. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, dan profitabilitas terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2020). *Prosiding: Ekonomi dan Bisnis*.
- Astuty, W., Jumangin, & Sari, E. N. (2022). Faktor- faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak (tax avoidance) dengan profitabilitas sebagai variabel moderating pada perusahaan sektor perkebunan yang terdaftar di bursa efek indonesia. *MANEGGIO*, 127-143.
- Aulia, I., & Mahpudin, E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance. *AKUNTABEL*, 289-300.
- Dharma, N. B., & Noviari, N. (2017). Pengaruh corporate social responsibility dan capital intensity terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 529-556.
- Early, S. (2016). *Perencanaan Pajak (Edisi enam)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 697-704.
- Kasmir. (2021). *Analisis Laporan Keuangan (Edisi Revisi)*. Depok: Rajawali Pers.
- Kasrina, J. (2022). The effect of profitability, company size, leverage, and liquidity on tax avoidance. *Amnesty Jurnal Riset Perpajakan*, 95-104.

- Khairunnisa, N. R., Simbolon, A. Y., & Eprianto, I. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Good Governance Terhadap Penghindaran Pajak. *JURNAL ECONOMINA*, 2164-2177.
- Ladewi, Y., & Welly. (2022). *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Palembang: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Liando, D. N., Sondakh, J. J., & Mintalangi, S. (2023). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Intensitas Aset Tetap Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman Tahun 2018-2021. *Jurnal EMBA*, 208-219.
- Lusiana Wati, E. M., & Astuti, S. (2020). Pengaruh profitabilitas, good corporate governance dan intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan pertambangan sektor batu bara di bursa efek indonesia periode 2016-2018. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 641-654.
- Mahdiana, M. Q., & Amin, M. N. (2020). Pengaruh profitabilitas, leverage, ukuran perusahaan dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 127-138.
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan (Edisi Terbaru 2018)*.
- Najmudin, & Syihabudin. (2021). *Pendayagunaan Zakat Produktif Terhadap Pemberdayaan Usaha Mikro Kecil (UMK)*.(M. Mukhsin, Ed). Bandung Jawa Barat, Indonesia: Media Sains Indonesia.
- Nugraha, M. I., & Mulyani, S. D. (2019). Peran Leverage sebagai pemediasi pengaruh karakter eksekutif, kompensasi terhadap eksekutif, capital intensity dan sales growth terhadap tax avoidance. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 301-324.
- Pohan. (2018). *Manajemen Perpajakan Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Prapitasari, A., & Safrida, L. (2019). The effect of profitability, leverage, firm size, political connection and fixed asset intensity on tax avoidance (emprical study on mining companies listed in Indonesia stock exchange 2015-2017). *ACCRUALS*, 247-258.

- Rahmah, R. (2023). Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Modal, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance). *RESTITUSI : Jurnal Riset Perpajakan*, 25-32.
- Rifai, A., & Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *ECONBANK*, 135-142.
- Rosa Dewinta, I. A., & Setiawan, E. P. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1584-1613.
- Saputra, A. W., Suwandi, M., & Suhartono. (2020). Pengaruh leverage dan capital intensity terhadap tax avoidance dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi (studi pada perusahaan tambang yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2017-2019). *Islamic Accounting anf Finance Review*, 29-47.
- Siboro, E., & Santoso, H. F. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan capital intensity terhadap tax avoidance pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di bursa efek indonesia tahun 2016-2019. *JURNAL AKUNTANSI*, 21-36.
- Sugiyono. (2017). *Metode penelitian kuantitatif dan kualitatif R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2021). *Metodologi Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: PUSTAKABARUPRESS.
- Sulaeman, R. (2021). Pengaruh profitabilitas, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak (tax avoidance). *Syntax Idea*, 354-367.
- Sumantri, R. I., & Kurniawati, L. (2023). Pengaruh profitabilitas, likuiditas, leverage dan capital intensity terhadap penghindaran pajak perusahaan property dan real estate yang terdaftar di BEI periode tahun 2019-2021. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 1277-1287.
- Wi, P., & Monicca. (2023). Pengaruh profitabilitas, leverage, financial distress dan capital intensity terhadap tax avoidance (studi empiris pada perusahaan sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). *GLOBBAL ACCOUNTING : JURNAL AKUNTANSI*, 1-11.