

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN ASING, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER CYCLICALS
DAN NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Maria Felisia

210426075

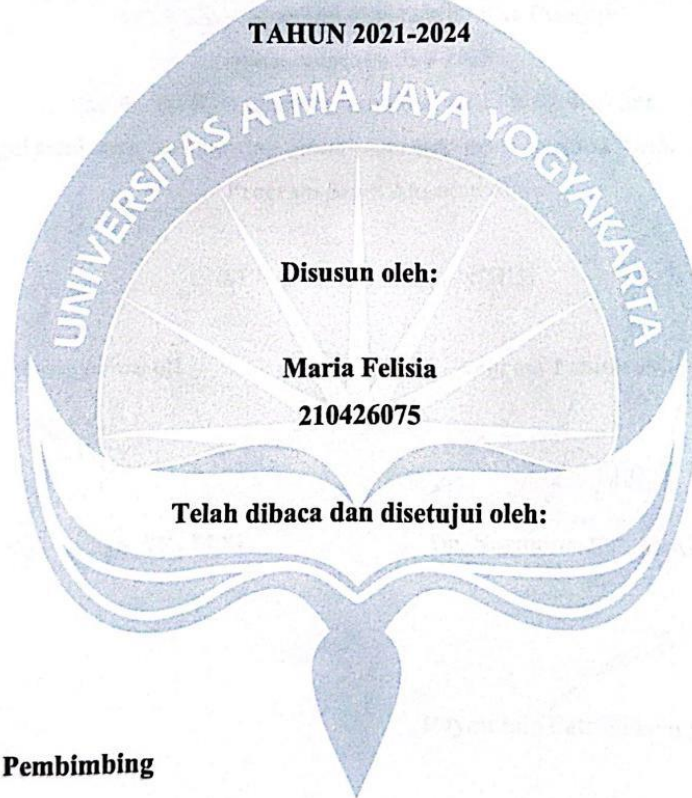
**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2025

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN ASING, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER CYCLICALS
DAN NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**



Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Heni", is written over a faint, larger version of the university logo.

Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

11 Juni 2025

Skripsi

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN ASING, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER CYCLICALS
DAN NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**

**Maria Felisia
210426075**

**Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji
pada tanggal 8 Juli 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)
Program Studi Akuntansi**

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



Dr. Nuritomo, SE., M.Acc., BKP.



Raymundo Patria Hayu S, SE., M.Ak.

Yogyakarta, 21 Juli 2025

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**

Wenefrida Mahestu Novlandra Krisjanti, S.E., M.Sc.Ib., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN ASING, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER CYCLICALS
DAN NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain, telah dicantumkan secara tertulis di dalam skripsi ini. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa penulis melakukan plagiarisme dalam skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang penulis peroleh dapat dinyatakan batal dan penulis kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, 04 Juni 2025

Yang menyatakan



Maria Felisia

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Asing, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax avoidance* Pada Perusahaan sektor *Consumer Cyclical*s dan *Non-Cyclical*s Yang Terdaftar di BEI tahun 2021-2024” dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Selama proses penulisan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan, nasehat dan dukungan dari banyak pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa menyertai peneliti sepanjang perjalanan dalam penulisan skripsi ini.
2. Kepada keluarga penulis. Papa Rakhmad (Lim Kai Ming), Mama Natalia Eca, dan Adik Yosafat Matthew Limbong, yang penulis cintai selalu memberikan dukungan, doa, kasih sayang, motivasi kepada penulis selama proses penyusunan skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikannya dengan baik.
3. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang dengan kesabaran tanpa batas dan ketulusan hati membimbing, mengarahkan, serta memberikan masukan selama proses penyusunan skripsi ini, hingga mampu menyelesaikan penelitian ini dengan baik.

4. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis dan Ekonomika yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, serta pengalaman berharga selama masa perkuliahan.
5. Sahabat penulis Paulina dan Erfina yang selalu menjadi tempat berkeluh kesah, memberikan semangat, serta selalu hadir dalam setiap masa sulit yang penulis lalui selama perkuliahan.
6. Teman seperjuangan dari awal semester hingga sekarang, Devi yang senantiasa menemani, membantu, bertukar pikiran, serta berbagi obrolan panjang yang tak hanya menyenangkan namun juga menyemangati.
7. Teman-Teman seperjuangan, Selda, Meli, Fefe, Diana atas canda tawa, semangat, dan kebersamaan yang membuat perjalanan ini lebih berwarna.
8. Tim 3 magang MBKM renjani, Vili, Stacia, Devi, Eca, dan Anya. Yang tidak hanya sekedar menjadi rekan kerja. Tapi juga sumber tawa di tengah tekanan dan lelah, kehadiran kalian menjadi kebahagiaan yang berarti di sela-sela kesibukan dan kelelahan.
9. Untuk diri sendiri, terima kasih telah bertahan. Meski perjalanan ini tidak selalu mudah dan penuh tantangan, namun selalu ada kekuatan yang tumbuh di tengah keraguan mendorong untuk terus maju dan menyelesaikan apa yang telah dimulai.
10. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, doa, dan semangat kepada penulis, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan dalam berbagai hal. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan tulisan ini. Penulis berharap melalui skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan penelitin selanjutnya.

Yogyakarta, 04 Juni 2025

Peneliti,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maria Felisia', with a stylized, cursive script.

Maria Felisia

MOTTO

**“ JANGANLAH HENDAKNYA KAMU KUATIR TENTANG APAPUN
JUGA, TETAPI NYATAKANLAH DALAM SEGALA KEINGINANMU
KEPADA ALLAH DALAM DOA DAN PERMOHONAN DENGAN
UCAPAN SYUKUR”**

FILIPPI 4:6

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PESETUJUAN	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
ABSTRAK.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	9
BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	10
2.1. Pajak	10
2.1.1. Definisi Pajak.....	10
2.1.2. Fungsi Pajak.....	11
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	12
2.2. <i>Tax Avoidance</i>	13
2.2.1. Definisi <i>Tax Avoidance</i>	13
2.2.2. Pengukuran <i>Tax Avoidance</i>	14
2.3. Profitabilitas	15
2.3.1. Definisi Profitabilitas	15
2.3.2. Pengukuran Profitabilitas	16
2.4. Kepemilikan Asing	16
2.4.1. Definisi Kepemilikan Asing.....	16
2.4.2. Pengukuran Kepemilikan Asing	17
2.5. <i>Capital Intensity</i>	18

2.5.1.	Definisi <i>Capital Intensity</i>	18
2.5.2.	Pengukuran <i>Capital Intensity</i>	19
2.6.	Kerangka Konseptual	19
2.6.1.	Teori Agensi	19
2.6.2.	Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.6.3.	Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.6.4.	<i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.7.	Penelitian Terdahulu	22
2.8.	Pengembangan Hipotesis.....	26
2.8.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.8.2.	Pengaruh Kepemilikan Asing terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.8.3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....		31
3.1.	Jenis Penelitian	31
3.2.	Objek Penelitian	31
3.3.	Subjek Penelitian	31
3.4.	Populasi dan Sampel	31
3.4.1.	Populasi	31
3.4.2.	Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	32
3.5.	Variabel Penelitian.....	33
3.6.	Operasional Variabel	33
3.7.	Model Penelitian.....	36
3.8.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.8.1.	Jenis Data	36
3.8.2.	Teknik Pengumpulan Data	37
3.9.	Analisa Data.....	37
3.9.1.	Uji Pendahuluan.....	37
3.9.1.1.	Uji Normalitas.....	37
3.9.1.2.	Uji Asumsi Klasik	38
3.9.1.3.	Uji Statistik Deskriptif.....	41
3.9.2.	Uji Hipotesis.....	42

3.9.2.1.	Hipotesis Penelitian dan Notasi Statistik.....	42
3.9.2.2.	Tingkat Kesalahan	43
3.9.2.3.	Model Pengujian	44
3.9.2.4.	Kriteria Pengujian	45
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL		48
4.1.	Analisa Data	48
4.2.	Statistik Deskriptif.....	51
4.3.	Uji Asumsi Klasik.....	53
4.3.1.	Uji Normalitas.....	53
4.3.2.	Uji Multikolinearitas.....	54
4.3.3.	Uji Heteroskedastisitas	55
4.3.4.	Uji Autokorelasi	55
4.4.	Uji Hipotesis	57
4.4.1.	Analisa Model Pengujian Statistik.....	57
4.4.2.	Uji Nilai F	59
4.4.3.	Koefisien Determinasi (R^2).....	60
4.5.	Analisis Hasil Penelitian.....	61
4.5.1.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.5.2.	Pengaruh Kepemilikan Asing Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.5.3.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	63
BAB V PENUTUP		65
5.1.	Kesimpulan.....	65
5.2.	Implikasi Penelitian	66
5.3.	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....		70
LAMPIRAN		73

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.2.	Operasional Variabel	35
Tabel 3.3.	Pengambilan Keputusan Uji Durbin Watson (DW Test)	41
Tabel 4.1.	Pemilihan Sampel Penelitian	48
Tabel 4.2	Jumlah Sampel Perusahaan	49
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif	50
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	52
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	55
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	56
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	57
Tabel 4.10	Hasil Uji F	60
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.	Model Penelitian	37
Gambar 3.2.	Grafik Pengujian Satu Sisi	44
Gambar 3.3.	Grafik Pengujian Satu Sisi	44

**PENGARUH PROFITABILITAS, KEPEMILIKAN ASING, DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN SEKTOR CONSUMER CYCLICALS
DAN NON-CYCLICALS YANG TERDAFTAR DI BEI
TAHUN 2021-2024**

**Disusun oleh:
Maria Felisia
NPM: 210426075**

**Dosen Pembimbing:
Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui faktor yang paling dominan yang mempengaruhi *tax avoidance* pada perusahaan sektor *consumer cyclicals* dan *non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024. Variabel yang digunakan merupakan pengembangan dari penelitian terdahulu, yaitu profitabilitas, kepemilikan asing, dan *capital intensity*.

Jenis data yang digunakan adalah data arsip sekunder berupa data laporan keuangan yang diperoleh dari situs masing-masing perusahaan dan situs resmi BEI. Variabel dependen yang digunakan adalah *tax avoidance* dengan pengukuran GAAP ETR. Sedangkan variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu profitabilitas dengan pengukuran *return on assets*, kepemilikan asing dengan pengukuran *foreign ownership* dan *capital intensity* dengan pengukuran CIR. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria tertentu. Sampel diperoleh sebanyak 225 laporan keuangan dari 76 perusahaan pada sektor *consumer cyclicals* dan *non-cyclicals*.

Pada penelitian ini menggunakan analisis linear berganda yang diolah melalui IBM SPSS. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan variabel kepemilikan asing berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

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