

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, CAPITAL INTENCITY DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN 2019-2023**

SKRIPSI



Raudatul Madina

NIM : 2011102107042

**PROGRAM STUDI AKUNTASI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS NAHDLATUL ULAMA**

2024

**PENGARUH KUALITAS AUDIT, CAPITAL INTENCITY DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUB SEKTOR
MAKANAN DAN MINUMAN TAHUN 2019-2023**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Sosial
Humaniora Universitas Nahdlatul Ulama



Raudatul Madina

NIM : 2011102107042

**PROGRAM STUDI AKUNTASI
FAKULTAS EKONOMI DAN SOSIAL HUMANIORA
UNIVERSITAS NAHDLATUL ULAMA**

2024

ABSTRAK

Nama : Raudatul Madina
Program Studi : Akuntansi
Judul : Pengaruh Kualitas Audit, *Capital Intensity*, dan Ukuran Perusahaan terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur sub sektor makanan dan minuman tahun 2019-2023

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit, intensitas modal, dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Penghindaran pajak adalah upaya yang dilakukan perusahaan untuk mengurangi kewajiban pajak mereka dengan memanfaatkan celah hukum perpajakan. Dalam penelitian ini, kualitas audit diukur melalui indikator independensi dan kompetensi auditor, intensitas modal diukur dengan rasio kapitalisasi terhadap total aset, dan ukuran perusahaan diukur dengan total aset perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini diambil dari laporan tahunan perusahaan yang dipublikasikan di BEI. Metode analisis yang digunakan adalah regresi berganda untuk menguji hubungan antara variabel independen (kualitas audit, intensitas modal, ukuran perusahaan) dan variabel dependen (penghindaran pajak). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit, intensitas modal, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Temuan ini menunjukkan bahwa dalam periode yang diteliti, ketiga variabel tersebut tidak memberikan dampak yang cukup signifikan terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur di Indonesia. Penelitian ini memberikan kontribusi pada literatur perpajakan dan akuntansi dengan menunjukkan bahwa faktor-faktor yang sering dianggap berpengaruh terhadap penghindaran pajak tidak selalu menghasilkan efek signifikan dalam konteks perusahaan manufaktur di Indonesia.

Kata kunci: kualitas audit, intensitas modal, ukuran perusahaan, penghindaran pajak, perusahaan manufaktur

ABSTRACT

Name : Raudatul Madina

Suddenly : Program study accounting

Title : *the effects of audit quality, capital intensity, and firm size on tax avoidance among manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period from 2019 to 2023.*

This study aims to investigate the effects of audit quality, capital intensity, and firm size on tax avoidance among manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period from 2019 to 2023. Tax avoidance involves strategies employed by firms to reduce their tax liabilities by taking advantage of legal loopholes. In this study, audit quality is measured through indicators of auditor independence and competence, capital intensity is assessed by the ratio of capital expenditures to total assets, and firm size is evaluated using total assets.

Data for this research were sourced from the annual reports of IDX-listed companies. Multiple regression analysis was employed to explore the relationships between the independent variables (audit quality, capital intensity, firm size) and the dependent variable (tax avoidance). The results indicate that audit quality, capital intensity, and firm size do not have a significant effect on tax avoidance. These findings suggest that, during the study period, these factors do not substantially influence tax avoidance practices among manufacturing firms in Indonesia. This research contributes to the literature on taxation and accounting by highlighting that factors often considered influential in tax avoidance may not always have a significant impact in the context of Indonesian manufacturing companies.

Keywords: *audit quality, capital intensity, firm size, tax avoidance, manufacturing companies*

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Raudatul Madina

NIM : 2011102107042

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah benar-benar hasil karya sendiri, bukan hasil karya orang lain. Semua sumber baik yang berupa kutipan maupun rujukan adalah benar. Apabila di kemudian hari terdapat ketidakbenaran atau penyimpangan dalam pernyataan ini maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Banjarmasin, 14 Agustus 2024

A 1000 Rupiah postage stamp with a signature over it. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SERVIS BILAUAN 1000', '20 METERAL TEMPEL', and the serial number '29F0FALX341414959'. The signature is written in black ink over the stamp.

(Raudatul Madina)