

**PENGARUH *NET PROFIT MARGIN, CURRENT RATIO, DEBT TO EQUITY RATIO, CAPITAL INTENSITY, DAN FIRM SIZE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***  
**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Katolik Widya Karya Malang



**DiSUSUN OLEH:**  
**Gerardus Firman Yudha**  
**NIM: 202112018**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**  
**2025**

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Gerardus Firman Yudha  
NIM : 202112018  
Perguruan Tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Pengaruh *Net Profit Margin, Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, dan Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)

Malang, 11 Juni 2025



(Gerardus Firman Yudha)

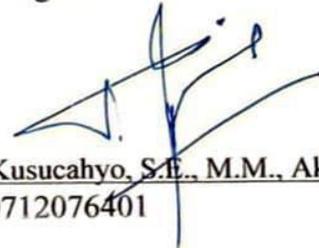
Diterima dan disetujui:

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak.  
NIDN. 0724076602



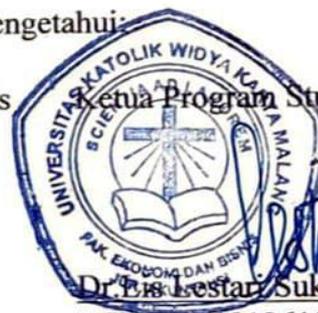
Bintang Kusucahyo, S.E., M.M., Ak., CA., CPA., CRBD.  
NIDN. 0712076401

Mengetahui:



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Gabun Budi Astuti, S.E., M.M.  
NIDN. 0726018502



Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Prastara Sukartiningsih., M.Si.  
NIDN. 0709126102

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang Berjudul:

Pengaruh *Net Profit Margin*, *Current Ratio*, *Debt to Equity Ratio*, *Capital Intensity*, dan *Firm Size* terhadap *Tax Avoidance*  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)

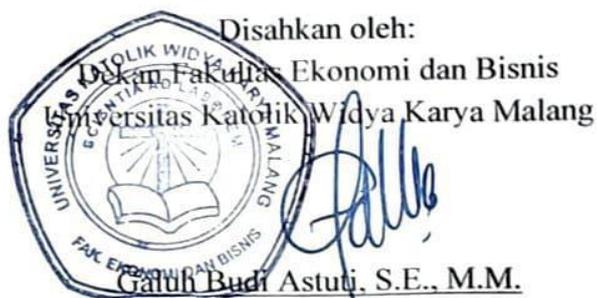
Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Gerardus Firman Yudha

NIM : 202112018

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 11 Juni 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1).

Disahkan oleh:



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.

NIDN. 0726018502

Dewan Penguji

1. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak.  
NIDN. 0724076602
2. Bintang Kusucahyo, S.E., M.M., Ak., CA., CPA., CRBD.  
NIDN. 0712076401
3. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.  
NIDN. 0726018502

Tanda Tangan





YAYASAN PERGURUAN TINGGI KATOLIK "ADISUCIPTO" MALANG  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
STATUS TERAKREDITASI  
**GALERI INVESTASI**

Kantor : Jl. Bondowoso No. 2 Malang 65115 | Telp. (0341) 553171 | Fax. (0341) 554418 |  
widyakarya.ac.id | [widyakarya@widyakarya.ac.id](mailto:widyakarya@widyakarya.ac.id)

**SURAT KETERANGAN**  
**Nomor: 015/FEB/GI/Q/V/2025**

Yang bertandatangan di bawah ini Kepala Galeri Investasi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, menerangkan bahwa:

Nama : Gerardus Firman Yudha

NIM : 202112028

Program Studi: Akuntansi

Telah melakukan riset di Galeri Investasi Universitas Katolik Widya Karya Malang untuk bahan penyusunan skripsi yang berjudul:

"Pengaruh *Net Profit Margin*, *Current Ratio*, *Debt to Equity Ratio*, *Capital Intensity*, dan *Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020 - 2024)".

Demikian surat ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 20 Mei 2025

Ka. Galeri Investasi FEB UKWK



Stelly Budi Prameswari, S.ST., M.S.A.  
NIK. 202105210109



YAYASAN PERGURUAN TINGGI KATOLIK "ADISUCIPTO" MALANG  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**  
**PERPUSTAKAAN**

Kantor : Jl. Bondowoso No. 2 Malang 65115 Telp. (0341) 553171, 583722 Fax. (0341) 571468, 560956

**SURAT KETERANGAN BEBAS PLAGIASI**

24/PERPUS/V/2025

Perpustakaan Universitas Katolik Widya Karya Malang menyatakan bahwa naskah karya ilmiah,

Nama : GERARDUS FIRMAN YUDHA  
Nim : 202112018  
Prodi : AKUNTANSI  
Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS  
Judul : PENGARUH NET PROFIT MARGIN, CURRENT RATIO, DEBT TO EQUITY RATIO, CAPITAL INTENSITY, DAN FIRM SIZE TERHADAP TAX AVOIDANCE  
(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024)

Telah dideteksi tingkat plagiasinya secara online menggunakan **Turnitin Plagiarism Checker** dengan kriteria toleransi  $\leq 30\%$ , dan dinyatakan bebas dari plagiasi (rincian hasil plagiasi terlampir).

Demikian surat ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 22 Mei 2025  
Kepala Perpustakaan,  
  
**Angela Merry Suciati, S.E., M.A.**  
NIK. 201602220070

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul *Pengaruh Net Profit Margin, Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, dan Firm Size terhadap Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024) merupakan karya asli dari:

Nama : Gerardus Firman Yudha  
NIM : 202112018  
Program studi : Akuntansi  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan tinggi : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya.

Demikian pernyataan ini Saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan Saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.



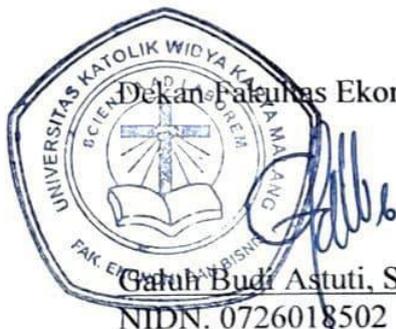
Diterima dan disetujui:

Pembimbing I

Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak.  
NIDN. 0724076602

Pembimbing II

Bintang Kusucanyo, S.E., M.M., Ak., CA., CPA., CRBD.  
NIDN. 0712076401



Galuh Budi Astuti, S.E., M.M.  
NIDN. 0726018502



Menggetahui  
Ketua Program Studi Akuntansi  
Devi Lestari Sukartiningsih, M.Si.  
NIDN. 0709126102

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul “Pengaruh *Net Profit Margin, Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, dan Firm Size Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2024)*” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, doa, serta bimbingan dalam proses penyusunan skripsi ini, kepada :

1. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak. Selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan arahan, saran, serta bimbingan dalam proses penyusunan skripsi ini;
2. Bintang Kusucahyo, S.E., M.M., Ak., CA., CPA., CRBD. Selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan arahan, saran, serta bimbingan dalam proses penyusunan skripsi ini;
3. Pimpinan Galeri Investasi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberikan izin dan dukungan kepada Penulis dalam proses pencarian serta pengumpulan data selama penyusunan skripsi ini;
4. Ibu Galuh Budi Astuti, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis serta dosen yang telah memberikan dukungan, arahan, dan ilmu kepada Penulis selama masa perkuliahan;

5. Ibu Dr. Lis Lestari Sukartiningsih., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi serta dosen yang telah memberikan dukungan, arahan, dan ilmu kepada Penulis selama masa perkuliahan;
6. Pimpinan, Dosen, dan Tenaga Kependidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah membagikan ilmu dan bantuannya selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dan belum sepenuhnya sempurna. Oleh karena itu, masukan berupa kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, Penulis menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan yang terdapat dalam penyusunan skripsi ini. Semoga karya ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang memerlukannya.

Malang, 10 Juni 2025



Gerardus Firman Yudha

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b>	
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b>	
<b>LEMBAR SURAT KETERANGAN PENELITIAN</b>	
<b>LEMBAR SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	v
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A.Latar Belakang .....	1
B.Rumusan Masalah .....	6
C.Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	9
A.Kajian Penelitian Terdahulu .....	9
B.Landasan Teori .....	15
C.Kerangka Pikir.....	33
D.Hipotesis.....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	34
A.Jenis Penelitian .....	34
B.Ruang Lingkup Penelitian.....	34
C.Lokasi Penelitian .....	34
D.Populasi dan Sampel .....	35
E. Jenis dan Sumber Data .....	38
F. Definsi Operasional Variabel.....	39
G.Metode dan Teknik Pengumpulan Data .....	40
H.Teknik Analisis data .....	40
<b>BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA</b> .....	46
A.Gambaran Umum Perusahaan.....	46

B.Penyajian Data Penelitian.....	99
C.Analisis dan Interpretasi Data Penelitian .....	119
D.Pembahasan Hasil Penelitian.....	148
E.Implikasi Hasil Penelitian .....	154
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>159</b>
A.Kesimpulan.....	159
B.Saran.....	159
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>161</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>164</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel III. 1 Eleminasi Kriteria Sampel.....	36
Tabel III. 2 Daftar Sampel.....	37
Tabel III. 3 Definisi Operasional Variabel.....	39
Tabel IV. 1 Data Laba Bersih Setelah Pajak Perusahaan Sampel.....	99
Tabel IV. 2 Data Penjualan/Pendapatan Perusahaan Sampel .....	101
Tabel IV. 3 Data Aset Lancar Perusahaan Sampel .....	103
Tabel IV. 4 Data Liabilitas Lancar Perusahaan Sampel .....	105
Tabel IV. 5 Data Total Liabilitas Perusahaan Sampel .....	107
Tabel IV. 6 Data Total Ekuitas Perusahaan Sampel.....	109
Tabel IV. 7 Data Total Aset Tetap Perusahaan Sampel.....	111
Tabel IV. 8 Data Total Aset Perusahaan Sampel .....	113
Tabel IV. 9 Data Pembayaran Pajak Perusahaan Sampel .....	115
Tabel IV. 10 Data Laba Sebelum Pajak Perusahaan Sampel.....	117
Tabel IV. 11 <i>Net Profit Margin</i> Perusahaan Sampel.....	120
Tabel IV. 12 <i>Current Ratio</i> Perusahaan Sampel .....	123
Tabel IV. 13 <i>Debt to Equity Ratio</i> Perusahaan Sampel .....	126
Tabel IV. 14 <i>Capital Intensity</i> Perusahaan Sampel .....	129
Tabel IV. 15 <i>Firm Size</i> Perusahaan Sampel.....	131
Tabel IV. 16 <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan Sampel .....	133
Tabel IV. 17 Statistik Deskriptif .....	135
Tabel IV. 18 Hasil Uji <i>Kolmogrov Smirnov</i> .....	137
Tabel IV. 19 Hasil Uji Multikolinieritas .....	139
Tabel IV. 20 Hasil Uji Autokorelasi .....	140
Tabel IV. 21 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda.....	142
Tabel IV. 22 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	144
Tabel IV. 23 Hasil Uji F.....	145
Tabel IV. 24 Hasil Uji T .....	146
Tabel IV. 25 Hasil Uji Dominasi .....	148

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir .....	33
Gambar 2 Struktur Organisasi PT Astra Agro Lestari Tbk .....	47
Gambar 3 Struktur Organisasi PT Akasha Wira International Tbk.....	49
Gambar 4 Struktur Organisasi PT Bisi International Tbk.....	50
Gambar 5 Struktur Organisasi PT Budi Starch & Sweetener Tbk.....	52
Gambar 6 Struktur Organisasi PT Wilmar Cahaya Indonesia Tbk .....	54
Gambar 7 Struktur Organisasi PT Sariguna Primatirta Tbk .....	55
Gambar 8 Struktur Organisasi PT Charoen Pokphand Indonesia Tbk.....	57
Gambar 9 Struktur Organisasi PT Delta Djakarta Tbk .....	58
Gambar 10 Struktur Organisasi PT Dharma Satya Nusantara Tbk.....	60
Gambar 11 Struktur Organisasi PT Darya Varia Laboratoria Tbk.....	61
Gambar 12 Struktur Organisasi PT Gudang Garam Tbk .....	63
Gambar 13 Struktur Organisasi PT Garudafood Putra Putri Jaya Tbk .....	64
Gambar 14 Struktur Organisasi PT Hanjaya Mandala Sampoerna Tbk .....	66
Gambar 15 Struktur Organisasi PT Indofood CBP Sukses Makmur Tbk.....	68
Gambar 16 Struktur Organisasi PT Indofood Sukses Makmur Tbk .....	70
Gambar 17 Struktur Organisasi PT Japfa Comfeed Indonesia Tbk.....	72
Gambar 18 Struktur Organisasi PT Mulia Boga Raya Tbk .....	74
Gambar 19 Struktur Organisasi PT Kalbe Farma Tbk.....	76
Gambar 20 Struktur Organisasi PP London Sumatra Indonesia Tbk.....	77
Gambar 21 Struktur Organisasi PT Merck Indonesia Tbk.....	79
Gambar 22 Struktur Organisasi PT Multi Bintang Indonesia Tbk.....	81
Gambar 23 Struktur Organisasi PT Mayora Indah Tbk .....	82
Gambar 24 Struktur Organisasi PT Nippon Indosari Corpindo Tbk .....	84
Gambar 25 Struktur Organisasi Pharma Indonesia Tbk .....	85
Gambar 26 Struktur Organisasi PT Industri Jamu dan Farmasi Sido Muncul Tbk .....	87
Gambar 27 Struktur Organisasi PT Sekar Laut Tbk .....	89
Gambar 28 Struktur Organisasi PT SMART Tbk .....	90
Gambar 29 Struktur Organisasi PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk.....	91
Gambar 30 Struktur Organisasi PT Siantar Top Tbk .....	93
Gambar 31 Struktur Organisasi PT Tunas Baru Lampung Tbk .....	94
Gambar 32 Struktur Organisasi PT Tigaraksa Satria Tbk.....	95
Gambar 33 Struktur Organisasi PT Tempo Scan Pasific Tbk.....	97
Gambar 34 Struktur Organisasi PT Ultrajaya Milk Industry & Trading Company Tbk.....	98
Gambar 35 Grafik Normal Probability Plot.....	138
Gambar 36 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	141

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laba Bersih Setelah Pajak .....	164
Lampiran 2 Penjualan/Pendapatan .....	165
Lampiran 3 Aset Lancar .....	166
Lampiran 4 Liabilitas Lancar .....	167
Lampiran 5 Total Liabilitas .....	168
Lampiran 6 Total Ekuitas .....	169
Lampiran 7 Total Aset Tetap .....	170
Lampiran 8 Total Aset .....	171
Lampiran 9 Data Pembayaran Pajak .....	172
Lampiran 10 Laba Sebelum Pajak .....	173
Lampiran 11 <i>Net Profit margin</i> .....	174
Lampiran 12 <i>Current Ratio</i> .....	179
Lampiran 13 <i>Debt to Equity Ratio</i> .....	184
Lampiran 14 <i>Capital Intensity</i> .....	189
Lampiran 15 <i>Firm Size</i> .....	194
Lampiran 16 <i>Tax Avoidance</i> .....	199
Lampiran 17 Output SPSS 26, 2025 .....	204

**PENGARUH *NET PROFIT MARGIN, CURRENT RATIO, DEBT TO EQUITY RATIO, CAPITAL INTENSITY, DAN FIRM SIZE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(STUDI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI BARANG KONSUMSI YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2024)**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian untuk menganalisis pengaruh *Net Profit Margin, Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, dan Firm Size* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI periode 2020-2024. Jenis penelitian yang digunakan adalah *explanatory research*. Metode pengumpulan datanya studi kepustakaan dengan teknik pengumpulan data dokumentasi. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 33 perusahaan sebagai objek penelitian. Hasil penelitian *Net Profit Margin, Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, dan Firm Size* secara simultan berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*. Secara parsial variabel *Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, dan Firm Size* berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sedangkan *Net Profit Margin* dan *Current Ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Capital intensity* merupakan variabel berpengaruh paling dominan terhadap *Tax Avoidance*.

**KATA KUNCI : *NPM, CR, DER, Capital Intensity, Firm Size, Tax Avoidance, sektor industri barang konsumsi.***