



**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEBIJAKAN DIVIDEN,
DAN *SUSTAINABILITY DISCLOSURE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi pada Perusahaan Penerap *Artificial Intelligence* yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2025)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLGA OLIVIA
43222110058

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2026



**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEBIJAKAN DIVIDEN,
DAN *SUSTAINABILITY DISCLOSURE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi pada Perusahaan Penerap *Artificial Intelligence* yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2025)**

**TUGAS AKHIR
SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana

OLGA OLIVIA

43222110058

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2026

HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Olga Olivia
NIM : 43222110058
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa Tugas Akhir berjudul:

“Pengaruh Intensitas Modal, Kebijakan Dividen, dan *Sustainability Disclosure* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Penerap *Artificial Intelligence* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2025)” adalah hasil karya saya sendiri, tidak mengandung unsur plagiarisme, pelanggaran hak cipta, atau konten ilegal dalam bentuk apapun dan tidak melanggar hukum atau hak pihak manapun.

Apabila di kemudian hari ditemukan pelanggaran terhadap pernyataan ini, saya bersedia menanggung seluruh konsekuensi hukum dan membebaskan Universitas Mercu Buana dari segala bentuk tuntutan hukum dan saya siap mendapatkan sanksi akademis yang berlaku di Universitas Mercu Buana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 30 Juli 2026



Olga Olivia

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : OLGA OLIVIA
NIM : 43222110058
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN SUSTAINABILITY DISCLOSURE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Penerap Artificial Intelligence yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2025)
Hasil Pengecekan Turnitin : 27%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **27%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk penyerahan tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 17 September 2026

Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk penyerahan tugas akhir.

2026/September/17/0000001442/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

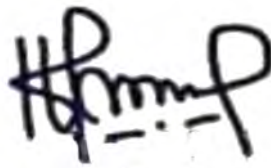
Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Olga Olivia
NIM : 43222110058
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN SUSTAINABILITY DISCLOSURE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi pada Perusahaan Penerap Artificial Intelligence yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2025)

Telah berhasil dipertahankan pada sidang tanggal 21 Agustus 2026 dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana.

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0301026601

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA
NIDN/NUPTK: 0307036901



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA
NIDN/NUPTK: 0311066802

LPTA-08266756



Scan QR or [click here](#) to
Verification

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana. Penulis menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana;
2. Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis;
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana;
4. Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan Tugas Akhir ini;
5. Dosen penguji dan penelaah yang telah memberikan saran dan masukan dalam menyempurnakan skripsi ini;
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana, khususnya Program Studi S1 Akuntansi, yang telah mendidik, membimbing, dan memberikan ilmu pengetahuan yang sangat berharga selama masa perkuliahan, sehingga menjadi bekal yang kokoh dalam penyelesaian Tugas Akhir ini;
7. Kepada Alm. Papa, Mama, Kakak, dan Adik yang selalu memberikan kasih sayang, doa yang tiada henti, dukungan, serta motivasi yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik. Semoga keberhasilan ini dapat menjadi persembahan dan ucapan syukur atas segala penyertaan Tuhan yang luar biasa;

8. Seluruh keluarga besar yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, dan doa yang tulus dalam setiap langkah perjalanan pendidikan penulis;
9. Kepada ketiga Sahabat dan teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi angkatan 41, yang telah bersama-sama melewati suka dan duka selama masa perkuliahan, saling berbagi ilmu, memberikan dukungan, dan menjadi bagian dari perjalanan berharga ini. Kebersamaan kita akan selalu menjadi kenangan yang tak terlupakan;
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu dan berkontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 30 Juli 2026

Olga Olivia



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB**

Sebagai sivitas akademik Universitas Mercu Buana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Olga Olivia
NIM : 43222110058
Fakultas/Program Studi : Ekonomi dan Bisnis/Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Intensitas Modal, Kebijakan Dividen, dan *Sustainability Disclosure* terhadap *Tax Avoidance* (Studi pada Perusahaan Penerap *Artificial Intelligence* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2025)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, dengan ini memberikan izin dan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Mercu Buana **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul di atas beserta perangkat yang ada (jika diperlukan).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Universitas Mercu Buana berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 30 Juli 2026

Yang menyatakan,



Olga Olivia

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, KEBIJAKAN DIVIDEN, DAN
SUSTAINABILITY DISCLOSURE TERHADAP TAX AVOIDANCE
(Studi pada Perusahaan Penerap *Artificial Intelligence* yang terdaftar
di Bursa Efek Indonesia periode 2022-2025)**

OLGA OLIVIA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh intensitas modal, kebijakan dividen, dan pengungkapan keberlanjutan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan penerap *Artificial Intelligence* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2022–2025. Dalam penelitian ini, penghindaran pajak dipahami sebagai upaya legal perusahaan untuk meminimalkan beban pajak, dengan pengukuran menggunakan selisih antara STR dan ETR. Adapun intensitas modal menunjukkan proporsi aset tetap terhadap total aset perusahaan. Kebijakan dividen tercermin dari keputusan perusahaan dalam menahan laba yang ditunjukkan oleh RETE. Sementara itu, pengungkapan keberlanjutan mencerminkan transparansi pengungkapan GRI *Standards* 2021. Penelitian ini mengadopsi pendekatan kuantitatif berdesain kausal dengan memanfaatkan data sekunder yang diambil dari laporan keuangan tahunan dan laporan keberlanjutan emiten. Penentuan sampel dilakukan melalui teknik *purposive sampling*, sehingga diperoleh 170 observasi yang berasal dari 80 perusahaan sepanjang periode pengamatan. Analisis data pada penelitian ini menggunakan regresi data panel dengan dukungan *software EViews*. Hasil pengujian *Chow*, *Hausman*, dan *Lagrange Multiplier* menunjukkan bahwa model yang paling sesuai untuk digunakan adalah *Fixed Effect Model*. Temuan penelitian juga mengindikasikan bahwa intensitas modal berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan kebijakan dividen serta pengungkapan keberlanjutan tidak terbukti memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak. Dengan demikian, struktur aset perusahaan menjadi faktor yang lebih kuat dalam menerangkan variasi penghindaran pajak pada perusahaan yang menerapkan *Artificial Intelligence* dibandingkan dengan kebijakan dividen dan pengungkapan keberlanjutan.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Intensitas Modal, Kebijakan Dividen, Pengungkapan Keberlanjutan, *Artificial Intelligence*

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, DIVIDEND POLICY, AND
SUSTAINABILITY DISCLOSURE ON TAX AVOIDANCE**
*(A Study of Artificial Intelligence Companies Listed on The Indonesia Stock
Exchange for the 2022-2025 period)*
OLGA OLIVIA

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of capital intensity, dividend policy, and sustainability disclosure on tax avoidance among companies implementing Artificial Intelligence listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2022–2025 period. In this research, tax avoidance is defined as legal corporate efforts to minimize tax burden, measured using the difference between statutory tax rate and effective tax rate ($STR - ETR$). Capital intensity represents the proportion of fixed assets to total assets. Dividend policy is reflected in the company's decision to retain earnings, proxied by the Retained Earnings to Total Equity ratio (RETE). Sustainability disclosure reflects the transparency of disclosures based on GRI Standards 2021. This study adopts a quantitative causal design using secondary data from annual financial reports and sustainability reports. Sample selection was conducted through purposive sampling, resulting in 170 observations from 80 companies over the observation period. Data analysis employed panel data regression using EViews software. The results of Chow, Hausman, and Lagrange Multiplier tests indicate that the Fixed Effect Model is the most appropriate model for this study. The findings reveal that capital intensity has a negative and significant effect on tax avoidance, while dividend policy and sustainability disclosure do not significantly influence tax avoidance. Thus, corporate asset structure serves as a stronger factor in explaining variations in tax avoidance among companies implementing Artificial Intelligence compared to dividend policy and sustainability disclosure.

Keywords: *Tax Avoidance, Capital Intensity, Dividend Policy, Sustainability Disclosure, Artificial Intelligence*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENYATAAN KARYA SENDIRI	ii
HALAMAN SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR DI REPOSITORI UMB.....	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	8
2.1 Kajian Pustaka	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.1.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	10
2.1.3 Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>)	11
2.1.4 Kebijakan Dividen (<i>Dividend Policy</i>).....	13
2.1.5 Pengungkapan Keberlanjutan (<i>Sustainability Disclosure</i>)	15
2.1.6 Penelitian Terdahulu	17
2.2 Rerangka Pemikiran.....	23
2.3 Hipotesis	26
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian.....	27
3.2 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	28

3.3	Populasi dan Sampel	34
3.4	Teknik Pengumpulan Data	40
3.5	Metode Analisis Data	41
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		48
4.1	Hasil	48
4.1.1	Deskripsi Objek Penelitian	48
4.1.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	51
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	53
4.1.4	Uji Hipotesis	56
4.2	Pembahasan	59
4.2.1	Pengaruh Intensitas Modal/ <i>Capital Intensity</i> (CI) terhadap <i>Tax Avoidance</i> (TA)	59
4.2.2	Pengaruh Kebijakan Dividen/ <i>Dividend Policy</i> (DP) terhadap <i>Tax Avoidance</i> (TA)	60
4.2.3	Pengaruh Pengungkapan Keberlanjutan/ <i>Sustainability Disclosure</i> (SD) terhadap <i>Tax Avoidance</i> (TA)	61
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		63
5.1	Kesimpulan	63
5.2	Saran	64
DAFTAR PUSTAKA		65
LAMPIRAN		70

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian	34
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	37
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Penelitian Periode 2022–2025.....	38
Tabel 3.4 Keputusan Uji Autokorelasi.....	46
Tabel 4.1 Analisis Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Chow</i>	51
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Hausman</i>	52
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	52
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	54
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	55
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi	55
Tabel 4.9 Interpretasi Kelolosan Uji <i>Durbin-Watson</i>	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	56
Tabel 4.11 Hasil Uji F.....	57
Tabel 4.12 Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i>	57

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pendapatan Pajak terhadap Total Pendapatan Pendapatan Operasional Negara	1
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	26
Gambar 4.1 Histogram Uji Normalitas	53



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Tabulasi Data	70
Lampiran 2 <i>Output Uji Eviews 13: Statistik Deskriptif</i>	74
Lampiran 3 <i>Output Uji Eviews 13: Uji Chow</i>	75
Lampiran 4 <i>Output Uji Eviews 13: Uji Hausman</i>	76
Lampiran 5 <i>Output Uji Eviews 13: Uji Lagrange Multiplier</i>	77
Lampiran 6 <i>Output Uji Eviews 13: Uji Normalitas</i>	77
Lampiran 7 <i>Output Uji Eviews 13: Uji Multikolinearitas</i>	78
Lampiran 8 <i>Output Uji Eviews 13: Uji Heteroskedastisitas</i>	78
Lampiran 9 <i>Output Uji Eviews 13: Model Fixed Effect (Model terpilih) & Uji Autokorelasi berdasarkan hasil Uji Durbin-Watson</i>	79
Lampiran 10 Indikator <i>Global Reporting Initiatives (GRI) Standards 2021</i>	79
Lampiran 11 Bukti Bimbingan Tugas Akhir	85
Lampiran 12 <i>Curriculum Vitae</i>	87

