



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

DWIYANTI

43218120090

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

2023



**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN
CAPITAL INTENSITY TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

OLEH

DWIYANTI

43218120090

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

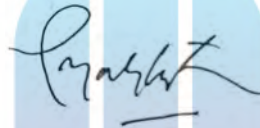
2023

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dwiyanti
NIM : 43218120090
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 22 Desember 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Garin Pratiwi Solihati, S.E., M.M

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA

Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 12233364



Please Scan QRCode to Verify

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama : Dwiyanti

NIM : 43218120090

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 22 Desember 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 22 Desember 2023



Dwiyanti

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam menyusun skripsi ini penulis mendapatkan bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah., M. Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Garin Pratiwi Solihati, SE., MM selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat demi terselesaikannya skripsi ini.

5. Ibu Shinta Melzattia, S.E., M.Ak. selaku dosen mata kuliah Metodologi Penelitian Bisnis.
6. Seluruh dosen dan staff Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmu yang sangat bermanfaat.
7. Kedua orang tua tercinta Bapak Teguh Juwanto dan Ibu Suyekti yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral ataupun materil yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. kakak saya Eppy Juwanti serta adik saya Ajis Triono dan Lia Agustin yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan kepada penulis.
9. Teman-teman seperjuangan saya di perkuliahan sedari awal semester sampai akhir Susilawati, Wati Nuryanti, Erna Widyawati dan Fitria Sucianti yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan selama masa kuliah ini dan selama penyelesaian skripsi ini.
10. Hamim Jazuli yang telah membantu saya, memberikan bantuan dan semangat agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman jurusan akuntansi 2019 kelas pagi Universitas Mercu Buana, terima kasih untuk semuanya.
12. Pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas motivasi, bantuan serta doanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap skripsi ini dapat berguna dan dapat menambah pengetahuan bagi penulis, pembaca, dan dunia ilmu pengetahuan. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 22 Desember 2023



Dwiyanti



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Perumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. Profitabilitas	11
4. <i>Leverage</i>	11

5. <i>Capital Intensity</i>	12
6. Ukuran Perusahaan	12
7. Penelitian Terdahulu.....	13
B. Rerangka Pemikiran	24
C. Hipotesis.....	28
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian.....	29
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	29
1. Variabel Dependen	29
2. Variabel Independen.....	30
3. Variabel Pemoderasi.....	32
C. Populasi dan Sampel Penelitian	32
1. Populasi Penelitian	32
2. Sampel Penelitian	33
D. Teknik Pengumpulan Data.....	33
E. Metode Analisis Data.....	34
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	34
2. Uji Asumsi Klasik	34
3. Uji Kelayakan Model	37
4. Uji Hipotesis.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	39
B. Hasil Uji Asumsi Klasik	43
C. Hasil Uji Kelayakan Model.....	49
D. Hasil Uji Hipotesis	53

E. Pembahasan.....	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	66
A. Simpulan	66
B. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN.....	73



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Penerimaan Pajak di Indonesia (Dalam Triliun Rupiah)	1
Tabel 2.5	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 3.1	Pengukuran Operasional Variabel.....	32
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	33
Tabel 4.1	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	40
Tabel 4.3	Hasil Uji Normalitas.....	44
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas setelah Outlier.....	45
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	48
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi Moderasi.....	50
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik F.....	52
Tabel 4.11	Hasil Uji Statistik F Moderasi.....	52
Tabel 4.12	Hasil Uji Statistik T (X1, X2 dan X3).....	53
Tabel 4.13	Hasil Uji Statistik T (Z).....	54
Tabel 4.14	Hasil Uji Analisis Linear Berganda (X1, X2 dan X3).....	55
Tabel 4.15	Hasil Uji Analisis Linear Berganda (Z).....	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1	Rerangka Pemikiran	28
-------------	--------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Perusahaan.....	73
Lampiran 2	Daftar Tabulasi	73
Lampiran 3	Daftar Tabulasi Moderasi	77
Lampiran 4	Hasil Uji Statistik Deskriptif	82
Lampiran 5	Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier	83
Lampiran 6	Hasil Uji Normalitas.....	83
Lampiran 7	Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	84
Lampiran 8	Hasil Uji Multikolinearitas	84
Lampiran 9	Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	85
Lampiran 10	Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Cochrane Orcutt	85
Lampiran 11	Hasil Uji Autokorelasi Setelah Cochrane Orcutt.....	85
Lampiran 12	Hasil Uji Determinasi	85
Lampiran 13	Hasil Uji Determinasi Moderasi	86
Lampiran 14	Hasil Uji Statistik F	86
Lampiran 15	Hasil Uji Statistik F Moderasi	86
Lampiran 16	Hasil Uji Statistik T dan Hasil Uji Analisis Linear Berganda..	87
Lampiran 17	Hasil Uji Statistik T dan Hasil Uji Analisis Linear Berganda..	87

UNIVERSITAS
MERCU BUANA