

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

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

SKRIPSI

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



OLEH

FANISYAH FAZRI

43220010040

MERCU BUANA

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Fanisyah Fazri
NIM : 43220010040
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)
Tanggal Sidang : 1 Maret 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Swarmilah Hariani, S.E., M.Acc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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



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

LPTA 03243513



Please Scan QRCode to Verify

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

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

Judul : Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Nama : Fanisyah Fazri

NIM : 43220010040

Program Studi : S1 Akuntansi

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 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, 1 Maret 2024



(Fanisyah Fazri)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor barang konsumen primer yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2018-2022. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 215 sampel data observasi. Data yang digunakan adalah data sekunder di mana laporan keuangan yang diperoleh dari situs resmi BEI dan web masing-masing perusahaan. Metode analisis yang dilakukan adalah model regresi linear berganda dengan bantuan program *SPSS* versi 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, *capital intensity* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *leverage* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: *Leverage, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan, Tax Avoidance*



ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Leverage and Capital Intensity on Tax Avoidance with Company Size as a moderation variable. The population in this study is primary consumer goods sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2022 period. The sampling method in this study used purposive sampling techniques and obtained 215 samples of observation data. The data used is secondary data where financial statements are obtained from the official IDX website and the web of each company. The analysis method carried out is a multiple linear regression model with the help of the SPSS program version 25.

The results of this study show that leverage does not have a significant effect on tax avoidance, capital intensity has a positive and significant effect on tax avoidance. The size of the company is not able to moderate the effect of leverage and capital intensity on tax avoidance,

Keywords: *Leverage, Capital Intensity, Company Size, Tax Avoidance*



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Sektor Barang Konsumen Primer Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi 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. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng. selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Swarmilah Hariani, SE., M.Acc., PhD selaku dosen yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu

pengetahuan, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua penulis yang selalu memberikan kasih sayang, doa, nasehat, serta atas kesabarannya yang luar biasa tanpa henti dalam setiap langkah hidup penulis, yang merupakan anugerah terbesar dalam hidup.
7. Partner jalannya skripsi Annisa Nurul Audri, yang selalu siap dan bersedia mendengarkan keluh kesah penyusunan skripsi, serta terimakasih telah berjuang bersama-sama dari awal hingga penyelesaian skripsi.
8. Sahabat-sahabat penulis yaitu Shahnaz dan Fiona yang selalu ada disaat senang dan sedih, terimakasih karena tidak pernah bosan dalam memberikan dukungan dan perhatian yang terbaik bagi kelancaran skripsi penulis.
9. Pemilik NIM 43220010055, terimakasih telah menjadi rumah yang tidak hanya berupa tanah dan bangunan. Berkontribusi banyak dalam penulisan ini, baik tenaga, pikiran, dan waktu. Serta senantiasa mendengarkan keluh kesah penulis dan terimakasih telah mendukung penuh dalam penyusunan skripsi.
10. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN & HIPOTESIS	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	9
2. <i>Tax Avoidance</i>	10
3. <i>Leverage</i>	11
4. <i>Capital Intensity</i>	12
5. Ukuran Perusahaan	13
6. Penelitian Terdahulu	14
B. Rerangka Pemikiran.....	24
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25
3. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26

4. Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
C. Hipotesis.....	28
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian.....	29
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	30
1. Definisi Variabel	30
2. Operasionalisasi Variabel	33
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
1. Populasi Penelitian.....	33
2. Sampel Penelitian.....	34
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Metode Analisis Data.....	37
1. Analisis Statistik Deskriptif	37
2. Uji Asumsi Klasik.....	37
3. Uji Kelayakan Model.....	40
4. Uji Hipotesis	41
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	44
A. Deskripsi Objek Penelitian	44
B. Uji Asumsi.....	44
1. Uji Normalitas	45
2. Analisis Statistik Deskriptif Setelah Eliminasi <i>Outlier</i>	47
C. Uji Asumsi Setelah Eliminasi <i>Outlier</i>	50
1. Uji Normalitas Setelah Eliminasi <i>Outlier</i>	50
2. Uji Multikolonieritas	51
3. Uji Heteroskedastisitas	51
4. Uji Autokorelasi	52
D. Hasil Uji Kelayakan Model.....	53
1. Uji Koefisien Determinasi	53
2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	54
E. Hasil Uji Hipotesis.....	55
1. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	55
2. Uji Analisis Linear Berganda.....	56

F. Pembahasan	58
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	58
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	59
3. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	60
4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i> dimoderasi oleh Ukuran Perusahaan	61
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	63
A. Simpulan	63
B. Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	75



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pertumbuhan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI periode 2018-2022	3
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	28



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2018-2022	2
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya.....	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	33
Tabel 3.2 Proses Perolehan Sampel	35
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel	35
Tabel 4. 1 Uji Normalitas.....	45
Tabel 4.2 Kriteria Perolehan Sampel Penelitian dengan Data Outlier.....	46
Tabel 4.3 Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.4 Uji Normalitas Setelah Eliminasi Outlier	50
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	51
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4. 7 Uji Autokorelasi.....	53
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	53
Tabel 4.9 Uji Statistik F.....	54
Tabel 4.10 Uji T	55
Tabel 4.11 Uji Moderated Regression Analysis	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	75
Lampiran 2 Hasil Uji Normalitas.....	81
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Eliminasi Outlier.....	81
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Eliminasi Outlier	81
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolinearitas	82
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	82
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	82
Lampiran 8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	83
Lampiran 9 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	83
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t).....	83
Lampiran 11 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	83

