



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, PROFITABILITY, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2018-2022)**

**TESIS**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program Studi Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
OLEH

**ASEP SULAEMAN**

**55520120040**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## PENGESAHAN TESIS

**Judul** : Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitability, Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax avoidance* Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi

**Nama** : Asep Sulaeman

**NIM** : 55520120040

**Program Studi** : Magister Akuntansi

**Tanggal** : 28 Februari 2024

Mengesahkan,  
Pembimbing



Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA

**MERCU BUANA**  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis      Ketua Program Studi Magister Akuntansi



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



Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak.

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Asep Sulaeman

NIM : 55520120040

Program Studi : Magister Akuntansi

“Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitability, Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax avoidance* Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi”, telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal 27 Februari 2024, didapatkan nilai persentase sebesar 24%.



Jakarta, 27 Februari 2024

Administrator Turnitin

Arie Pangudi, A.Md

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitability, Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax avoidance* Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi

Nama : Asep Sulaeman

NIM : 55520120040

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 28 Februari 2024

Merupakan hasil studi Pustaka lapangan, karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan surat keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi 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, 28 Februari 2024

  
ACALX101565385  
(Asep Sulaeman)

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji dan menganalisis *capital intensity*, *leverage*, *profitability*, dan *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif kausalitas dengan pengumpulan data menggunakan data sekunder, yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2018-2022, dengan jumlah perusahaan sebanyak 30 perusahaan. Metode penentuan sampel menggunakan *nonprobability sampling* dengan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 80 sampel dari 16 perusahaan yang memenuhi kriteria. Teknik analisis penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel yang diaplikasikan dengan *software Eviews 10*. Hasil penelitian menunjukkan *capital intensity*, *leverage*, dan *profitability* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sementara *corporate social responsibility* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hasil uji moderasi menunjukkan *firm size* tidak mampu memoderasi pengaruh *capital intensity*, *leverage*, *profitability*, *corporate social responsibility* terhadap *tax avoidance*. Perusahaan yang dapat menginvestasikan modalnya ke dalam wujud aset tetap, mengelola utang dengan baik, dan mengelola laba dengan ekuitasnya dengan baik dapat mengurangi tindakan penghindaran pajak yang dilakukan manajemen.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, *Leverage*, *Profitability*, *Corporate Social Responsibility*, *Tax avoidance*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## **ABSTRACT**

*This study aims to test and analyze capital intensity, debt, profitability and corporate social responsibility in terms of tax avoidance using firm size as a moderating variable. This study adopted a quantitative causality approach to collect data using secondary data obtained from the Indonesian Stock Exchange. The sample of this study includes companies registered in the Jakarta Islamic Index from 2018 to 2022, with a total of 30 companies. The sampling method used non-probability sampling combined with purposive sampling technology, and 80 samples from 16 companies that met the standards were obtained. The analytical technique for this study used panel data regression analysis applied by Eviews 10 software. The findings show that capital intensity, debt and profitability have an impact on tax avoidance, while CSR has no impact on tax avoidance. The results of the moderation test indicate that firm size cannot moderate the effects of capital intensity, debt, profitability and corporate social responsibility on tax avoidance. Companies that can invest capital in the form of fixed assets, manage debt well, and use equity to manage profits can reduce management's tax avoidance efforts.*

*Keywords: capital intensity, leverage, profitability, corporate social responsibility, tax avoidance*



## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan tesis ini dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity, Leverage, Profitability, Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance* Dengan *Firm Size* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index Tahun 2018-2022)”. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan tesis ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari MM, Ak., CA, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada peneliti. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini terutama kepada:

1. Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak.,CA., Ak., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

4. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS.,CA., CMA., CSRS, selaku Ketua Sidang dan Penguji yang telah memberikan masukan untuk kesempurnaan tesis ini.
5. Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG selaku Penguji yang telah memberikan masukan untuk kesempurnaan tesis ini.
6. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
7. Kedua orangtua, istri serta anak-anakku yang selalu memberikan doa, semangat, dukungan dan kasih sayangnya disetiap waktu.
8. Teman-teman seperjuangan Angkatan 2020 yang sudah banyak membantu dalam terselesainya tesis ini.
9. Semua pihak yang telah membantu memberikan masukan selama masa pengerjaan tesis ini, yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki peneliti. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan segala bentuk saran dan masukan serta kritik yang membangun dari berbagai pihak. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, peneliti mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam tesis ini.

Jakarta, 28 Februari 2024

Asep Sulaeman



## DAFTAR ISI

	Halaman
PENGESAHAN TESIS .....	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i> .....	iii
PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan dan Kontribusi Penelitian .....	6
1.4 Kontribusi Penelitian .....	7
1.4.1 Kontribusi Teoritis.....	7
1.4.2 Kontribusi Praktis .....	7
1.4.3 Kontribusi Kebijakan.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PERUMUSAN HIPOTESIS.....	8
2.1 Kajian Pustaka .....	8
2.1.1 Teori Agensi.....	8
2.1.2 Teori Legitimasi.....	8
2.1.3 <i>Maqashid syariah</i> .....	9
2.1.4 <i>Tax avoidance</i> .....	10
2.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....	12
2.1.6 <i>Leverage</i> .....	13
2.1.7 <i>Profitability</i> .....	14
2.1.8 <i>Corporate Social Responsibility</i> .....	16
2.1.9 <i>Firm Size</i> .....	17

2.1.10	Penelitian Terdahulu .....	18
2.2	Kerangka Pemikiran .....	28
2.2.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	28
2.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	29
2.2.3	Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	30
2.2.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	30
2.2.5	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Firm Size</i> sebagai variabel moderasi .....	31
2.2.6	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Firm Size</i> sebagai variabel moderasi.....	31
2.2.7	Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Firm Size</i> sebagai variabel moderasi.....	32
2.2.8	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Firm Size</i> sebagai variabel moderasi....	33
2.3	Hipotesis .....	34
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....		36
3.1	Jenis Penelitian .....	36
3.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	36
3.3	Populasi dan Sampel.....	39
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.5	Metode Analisis Data.....	41
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	41
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.5.3	Analisis Regresi Data Panel.....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....		50
4.1	Hasil Penelitian .....	50
4.1.1	Statistik Deskriptif .....	50
4.1.2	Estimasi Model Regresi Data Panel.....	54
4.1.3	Seleksi Model Regresi Data Panel .....	55
4.1.3.1	Uji Chow ( <i>Uji Fixed Effect Model</i> ) .....	56

4.1.3.2	Uji Hausman (Uji <i>Random Effect</i> ).....	56
4.1.3.3	Uji <i>Lagrangian Multiplier Test</i> (Uji <i>Common effect</i> ) .....	57
4.1.4	Uji Asumsi Klasik.....	59
4.1.5	Uji Hipotesis .....	59
4.1.5.1	Koefisien Determinasi ( $R_2$ ).....	59
4.1.5.2	Uji Simultan (Uji F).....	60
4.1.5.3	Uji Parsial (Uji t).....	61
4.1.6	Analisis Regresi Berganda .....	64
4.1.7	Analisis Uji Moderasi .....	66
4.2	Pembahasan .....	69
4.2.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	69
4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	70
4.2.3	Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	72
4.2.4	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> .....	73
4.2.5	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Firm Size</i> sebagai variabel moderasi .....	74
4.2.6	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Firm Size</i> sebagai variabel moderasi.....	75
4.2.7	Pengaruh <i>Profitability</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Firm Size</i> sebagai variabel moderasi.....	76
4.2.8	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i> dengan <i>Firm Size</i> sebagai variabel moderasi ...	76
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		78
5.1	Kesimpulan .....	78
5.2	Saran .....	79
DAFTAR PUSTAKA .....		82
LAMPIRAN .....		89

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel .....	38
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	40
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	50
Tabel 4.2 Hasil Uji <i>Common Effect Model</i> .....	54
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i> .....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Random Effect Model</i> .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji <i>Chow</i> .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman .....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Lagrangian Multiplier Test.....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji F.....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji t.....	61
Tabel 4.11 Hasil Uji Regresi Berganda.....	64
Tabel 4.12 Hasil Uji Moderasi .....	66
Tabel 4.13 Hasil Uji Variabel <i>Firm Size</i> Menjadi Variabel Independen.....	68

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	34

