



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*,  
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *LEVERAGE*, DAN  
*CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)**

**SKRIPSI**

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

**UNIVERSITAS  
OLEH  
KURNIAWAN DWIYATMOJO  
MERCU BUANA  
43220110126**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Kurniawan Dwiyatmojo  
NIM : 43220110126  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Perusahaan Sub Sektor Property & Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022)  
Tanggal Sidang : 13 Mei 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Irwan, S.E., M.Si., BKP

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



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

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

**MERCU BUANA**

LPTA 04243889



Please Scan QRCode to [verify](#)

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *real estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2022)

Nama : Kurniawan Dwiyatmojo

NIM : 43220110126

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 26 Mei 2024

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, 26 Mei 2024



Kurniawan Dwiyatmojo

43220110126

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Penyusunan skripsi merupakan salah satu bentuk tugas akhir yang harus dipenuhi mahasiswa sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program sarjana Universitas Mercu Buana.

Skripsi ini dibuat berdasarkan kajian bukti empiris dan kompilasi berbagai data serta ilmu yang penulis peroleh selama melakukan kegiatan penelitian. Penyusunan skripsi tidak lepas dari dukungan, semangat, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Dr. Nurul Hidayah, Ak., M.Si., CMA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Dr. Irwan, SE.,M.Si, BKP selaku dosen pembimbing yang telah memonitor, mengarahkan, dan meluangkan waktu untuk memberikan ilmu pengetahuan, bimbingan, pemikiran, dan motivasi selama proses penyusunan skripsi.

5. Seluruh dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Mercu Buana.
6. Keluarga saya tercinta yang selalu memberikan doa dan dukungan.
7. Seluruh sahabat dan teman seperjuangan penulis semasa kuliah yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dan nasihat untuk menyelesaikan skripsi ini, Farhan, Rey, Astika, Yohanes, Berliana, Rakha, Ega, Akmal, Diva, Cut, Hanum dan teman-teman lain yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, semoga kita bisa sukses dan mewujudkan semua yang kita inginkan. Amin

Penulis menyadari bahwa skripsi ini hanya dapat selesai atas kehendak Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat berguna, tidak hanya bagi penulis secara pribadi, melainkan juga khalayak umum untuk mendapatkan wawasan yang lebih luas terkait dengan topik yang diteliti oleh penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Penulis terbuka atas kritik yang membangun dan saran yang positif supaya menjadi lebih baik dan kompeten di masa yang akan datang.

Jakarta, 26 Mei 2024



Kurniawan Dwiayatmojo  
43220110126

## ABSTRACT

*This study aims to analyze and obtain empirical evidence about the effect of company size, leverage, and capital intensity on tax avoidance. The independent variables used in this study are company size, leverage and capital intensity. The dependent variable used in this study is tax avoidance. The data used in this study are secondary data obtained from the official website of the Indonesian Stock Exchange and the official website of each company. The population in this study consists of 85 property and real estate companies listed on the Indonesia stock exchange was obtained . Indonesian Securities in 2020-2022. Using the Purposive Sampling technique, a sample of 23 property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange with 3 years of observation was obtained, then the total sampel number is 69 sampel data. The research method used was causal model research. The data analysis method in this research using multiple linear regression analysis with the help of IBM SPSS 25 software. The results of this study show that company size, leverage and capital intensity have a significant positive effect on tax avoidance*

**Key Words:** *Company Size, Leverage, Capital intensity , Tax Avoidance*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan memperoleh bukti empiris tentang pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Ukuran Perusahaan, *leverage* dan *capital Intensity*. Variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia dan situs resmi masing-masing perusahaan, populasi pada penelitian ini terdiri dari 85 Perusahaan *Property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Dengan teknik pengambilan sampel *Purposive Sampling* didapat sampel sebanyak 23 perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan tahun pengamatan 3 tahun, maka jumlah sampel keseluruhan adalah 69 data sampel. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian model kausal Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan *software IBM SPSS 25*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, *leverage* dan *capital intensity* berpengaruh signifikan positif terhadap *tax avoidance*

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



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II.....	12
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	12
A. Kajian Pustaka.....	12
1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2. Teori sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ) .....	14
3. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	16
4. Ukuran Perusahaan.....	18
5. Leverage .....	19
6. Capital Intensity .....	22
7. Penelitian Terdahulu.....	23
B. Rerangka Pemikiran .....	34
C. Hipotesis.....	37
BAB III .....	38
DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	38

A. Jenis Penelitian.....	38
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel .....	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	42
D. Teknik Pengumpulan Data.....	44
E. Metode Analisis Data.....	45
BAB IV .....	54
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	54
A. Deskripsi objek Penelitian.....	54
B. Analisa Statistik Deskriptif.....	55
C. Uji Asumsi Klasik.....	60
D. Uji Kesesuaian Model dan Hipotesis .....	65
E. Analisis Regresi Linear Berganda.....	69
F. Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	70
BAB V.....	73
KESIMPULAN DAN SARAN.....	73
A. Kesimpulan .....	73
B. Saran.....	74
DAFTAR PUSTAKA .....	75
LAMPIRAN.....	79



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	42
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel .....	43
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan yang Dijadikan Sampel.....	44
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif Sebelum Outlier .....	56
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif Setelah Outlier.....	56
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier .....	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier .....	61
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas .....	62
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas dengan Uji Glejser .....	64
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Durbin Watson (DW) .....	65
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	66
Tabel 4.9 Uji Statistik F .....	67
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik T.....	68
Tabel 4.11 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda .....	69



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	37
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian Outlier.....	79
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	79
Lampiran 3 Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	83
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier.....	83
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier.....	84
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	84
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	85
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi .....	85
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	85
Lampiran 10 Hasil Uji Statistik F .....	85
Lampiran 11 Hasil Uji Statistik T .....	86
Lampiran 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	86

