



**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN  
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang *Listing* di Bursa Efek  
Indonesia tahun 2019-2023)**

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
SKRIPSI

**OLEH**

**SELVI MAGDALENA**

**43220120059**

**PROGRAM STUDI S1 AKUTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**2024**



**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan**

**Program S1 Akutansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
**OLEH**  
**SELVI MAGDALENA**

**43220120059**

**PROGRAM STUDI S1 AKUTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI & BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCUBUANA**

**2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Selvi Magdalena  
NIM : 43220120059  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Energi yang Listing di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023)  
Tanggal Sidang : 22 November 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulia Yustikasari, S.E., M.Sc

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-12244637



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

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi (studi empiris pada Perusahaan sektor energi yang *listing* di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023)

Nama : Selvi Magdalena

NIM : 43220120059

Program Studi : SI Akuntansi

Tanggal Sidang : 22 November 2024

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi SI 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 November 2024



Selvi Magdalena

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi (studi empiris pada Perusahaan sektor energi yang *listing* di Bursa Efek Indonesia tahun 2019 – 2023)”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar strata satu pada program studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Di sini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si.Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi S1 Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
4. Ibu Yulia Yustikasari, SE, M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Skripsi Program S1 Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
5. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
6. Untuk Almarhum Papa yang sudah tenang disana menjadikan motivasi dan semangat penulis dalam melanjutkan studi ini hingga selesai, dan untuk

mama tercinta yang selalu memberikan doa yang tidak henti-hentinya dan dukungan moral yang tiada henti-hentinya kepada penulis.

7. Untuk saudara dan sahabat yang selalu memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis.
8. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Mengingat minimnya pengetahuan dan pengalaman, penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam skripsi ini, baik dari segi isi maupun gaya penyajiannya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan. Akhir kata, saya berharap agar pihak-pihak lain dapat merasakan manfaat laporan ini di masa yang akan datang.



Jakarta, 09 September 2024

Selvi Magdalena

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the effect of profitability, capital intensity, inventory intensity on tax avoidance with company size as a moderating variable. The object of this research is energy sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2023. This study uses purposive sampling method, the data used are secondary data and annual financial reports. The total sample in this study was 25 companies with the data analysis technique used was descriptive statistical analysis and multiple regression analysis, namely Moderate Regression Analysis using SPSS version 25.*

*The results of this study are expected to show that Profitability, Capital Intensity, Inventory Intensity have a positive effect on tax avoidance. And company size is significantly able to moderate the influence between profitability on tax avoidance, company size significantly moderates the influence between capital intensity on tax avoidance and company size significantly moderates the influence between inventory intensity on tax avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Capital Intensity, Inventory Intensity, Company Size*



## ABSTRACT

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity* terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Objek penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2023. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, data yang digunakan data sekunder dan laporan keuangan tahunan. Total sampel pada penelitian ini yaitu 25 perusahaan dengan teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi berganda yaitu *Moderate Regression Analysis* dengan menggunakan SPSS versi 25.

Hasil penelitian ini diharapkan menunjukkan bahwa Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Dan ukuran perusahaan secara signifikan mampu memoderasi pengaruh antara profitabilitas terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan secara signifikan memoderasi pengaruh antara *capital intensity* terhadap penghindaran pajak dan ukuran perusahaan secara signifikan memoderasi pengaruh antara *inventory intensity* terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*, Ukuran Perusahaan





## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI .....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II.....	10
KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....	10
A. Kajian Pustaka.....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	10
2. Penghindaran Pajak ( <i>Tax Avoidance</i> ).....	12
3. Profitabilitas .....	14
4. <i>Capital Intensity</i> .....	16
5. <i>Inventory Intensity</i> .....	17
6. Ukuran Perusahaan .....	19
7. Kajian Peneliti.....	20
B. Rerangka Pemikiran .....	29

C. Hipotesis.....	34
BAB III .....	35
DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....	35
A. Jenis Penelitian.....	35
B. Definisi Operasional Variabel .....	35
1. Definisi Operasional Variabel.....	35
2. Operasional Variabel Penelitian.....	39
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	40
1. Populasi Penelitian.....	40
2. Sampel Penelitian.....	41
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Metode Penelitian.....	43
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	43
2. Uji Asumsi Klasik.....	43
3. Uji Hipotesis .....	46
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	48
BAB IV .....	50
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	50
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	50
B. Analisis Hasil Penelitian .....	50
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	50
2. Uji Asumsi Klasik .....	54
1.1 Uji Normalitas.....	54
2.1 Uji Multikolinieritas.....	55
2.3 Uji Heterodeskritisitas .....	57
2.4 Uji Autokorelasi .....	58
3. Uji Hipotesis .....	59

3.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	60
3.2 Uji (Uji Statistik F) .....	61
3.3 Uji Signifikansi Paramater Individual (Uji t).....	62
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	63
A. Pembahasan Hasil Penelitian .....	65
BAB V.....	72
SIMPULAN DAN SARAN .....	72
A. Simpulan .....	72
A. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA .....	74
LAMPIRAN.....	78



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Tahunan Kinerja Direktorat Jenderal Pajak.....	2
Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	12
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	39
Tabel 3.2 Populasi Pemilihan Sampel Penelitian.....	41
Tabel 3.3 Daftar Sampel Perusahaan Sektor Energi Periode 2019 – 2022.....	42
Tabel 4.1 Hasil Stastik Deskriptif.....	51
Tabel 4.2 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov.....	55
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	56
Tabel 4.4 Hasil Uji Heterodeskistas.....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Stastistik F.....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji T.....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji MRA.....	63