



**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *CURRENT RATIO*,  
*DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP  
*PENGHINDARAN PAJAK* DENGAN *CAPITAL  
INTENSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2023)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
OLEH  
DIAN CHRISTY**

**43218010196**

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

**2024**

**PENGARUH *RETURN ON ASSET*, *CURRENT RATIO*,  
*DEBT TO EQUITY RATIO* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN *CAPITAL  
INTENSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
(Studi Empiris Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2020-2023)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai Satu syarat Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi

OLEH

DIAN CHRISTY

43218010196

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITA MERCU BUANA  
2024**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dian Christy  
NIM : 43218010196  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Return On Asset, Current Ratio, Debt To Equity Ratio Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Capital Intensity Sebagai Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)  
Tanggal Sidang : 12 September 2024

Disahkan oleh :

Pembimbing



Nurhasanah, S.E., M.Si

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 04244528



Please Scan QRCode to [verify](#)

## PERYATAAN

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

Judul : Pengaruh *Return On Asset, Current Ratio, Debt To Equity Ratio* terhadap Penghindaran Pajak dengan *Capital Intensity* sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan *Property dan Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023)

Nama : Dian Christy

NIM : 43218010196

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal : 09 September 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, 09 September 2024



Dian Christy

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "**Pengaruh *Return On Asset, Current Ratio, Debt To Equity Ratio* Terhadap Penghindaran pajak Dengan *Capital Intensity* Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023)**" Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya ibu Nurhasanah, S.E.,M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat- nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan 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, Ak., M.Si., CMA 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 Mercubuana.
4. Seluruh Dosen Akuntansi Universitas Mercu Buana yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa dan ilmu yang telah diberikan kepada penulis.
5. Kedua orang tua, adik, dan seluruh keluarga besar yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Mereka yang telah memberikan doa, motivasi dan dukungan moral material yang tiada henti-hentinya kepada penulis, serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Teman seperjuangan penulis, Vienna Agatha, Nadia Aprilianti, Nurlaela, Noor sa'adah, dan Rima Nur Oktaviani serta teman-teman satu dosen pembimbing yang selalu membagikan pengetahuan tentang ilmu-ilmu dalam penulisan skripsi, dan bersama- sama dalam menyelesaikan tugas akhir dengan penulis.
7. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuan dan doanya untuk penulis selama mengerjakan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 09 September 2024

Dian Christy



## **ABSTRACT**

*This study aims to analyze the influence of return on asset, current ratio and debt to equity ratio on tax avoidance with capital intensity as a moderation variable. The independent variables used in this study are return on asset, current ratio and debt to equity ratio. The dependent variable used in this study is tax avoidance. The moderation variable in this study is capital intensity. The data used in this study is secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange, the population in this study consists of 92 z. The selection of research samples was carried out by the purposive sampling method and obtained from 23 companies. The data analysis method in this study uses panel data regression analysis and moderation regression analysis with the help of software Eviews 12. The results show that return on asset has a negative effect on tax avoidance. While the current ratio and debt to equity ratio do not have a significant effect on tax avoidance. Capital Intensity has been proven to be able to moderate the influence of return on asset current ratio, and debt to equity ratio on tax avoidance.*

**Keywords:** *Return on Asset, Current Ratio, Debt to Equity Ratio, Capital Intensity, Penghindaran pajak.*





## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh dari *return on asset*, *current ratio* dan *debt to equity ratio* terhadap penghindaran pajak dengan *capital intensity* sebagai variabel moderasi. Variabel independent yang digunakan dalam penelitian ini adalah *return on asset*, *current ratio* dan *debt to equity ratio*. variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak. Adapun variabel moderasi dalam penelitian ini yaitu *capital intensity*. Dalam penelitian ini data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia, populasi pada penelitian ini terdiri dari 92 Perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023. Pemilihan sampel penelitian dilakukan dengan metode *purposive sampling* dan diperoleh 23 perusahaan. Metode analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel dan analisis regresi moderasi dengan bantuan software *eviews 12*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *return on asset* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan *current ratio* dan *debt to equity ratio* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. *Capital intensity* terbukti mampu memoderasi pengaruh *return on asset*, *current ratio*, dan *debt to equity ratio* terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** Penghindaran Pajak, *Return on Asset*, *Current Ratio*, *Debt to Equity Ratio*, *Capital Intesnity*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS .....</b>	<b>10</b>
A. Kajian Pustaka.....	10
B. Rerangka Pemikiran.....	25
C. Hipotesis.....	29
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
1. Jenis Penelitian.....	30
2. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	30
3. Populasi dan Sampel Penelitian .....	35
4. Teknik Pengumpulan Data.....	37
5. Metode Analisis data.....	38
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
A. Deskriptif objek penelitian.....	46
B. Analisis Statistik Deskriptif .....	46

C. Uji Asumsi Klasik.....	50
D. Pemilihan Estimasi Model .....	52
E. Estimasi Model .....	55
F. Pengujian Hipotesis.....	57
G. Uji Model Pemoderasi.....	59
H. Pembahasan Hasil Penelitian .....	64
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>69</b>
A. Kesimpulan .....	69
B. Saran.....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>77</b>



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

## DAFTAR TABEL

Table 2.1	Pengukuran Penghindaran Pajak.....	13
Table 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian .....	36
Table 3.3	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian .....	37
Table 4.1	Hasil Statistik Deskriptif .....	51
Table 4.2	Hasil Uji Normalitas .....	51
Table 4.3	Hasil Uji Multikolonieritas .....	50
Table 4.4	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	51
Table 4.5	Hasil Autokorelasi.....	51
Table 4.6	Hasil Uji <i>Chow</i> .....	54
Table 4.7	Hasil Uji <i>Hausman</i> .....	54
Table 4.8	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i> .....	54
Table 4.9	Hasil <i>Common effect model</i> .....	55
Table 4.10	Hasil Uji t.....	57
Table 4.11	Hasil Uji F.....	58
Table 4.12	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( R <sup>2</sup> ).....	58
Table 4.13	Hasil Uji Multikolonieritas Moderasi .....	59
Table 4.14	Hasil Uji Heteroskedastisitas Moderasi .....	60
Table 4.15	Hasil <i>Chow</i> Moderasi.....	60
Table 4.16	Hasil Uji <i>Hausman</i> Moderasi.....	60
Table 4.17	Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier (LM)</i> Moderasi .....	60
Table 4.18	Hasil <i>Common Effect Model</i> Moderasi .....	61
Table 4.19	Hasil Uji t Moderasi.....	62
Table 4.20	Hasil Uji Koefisien Determinan (R <sup>2</sup> ) Moderasi .....	63
Table 4.21	Hasil Uji F Moderasi.....	64

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka pemikiran.....	28
------------------------------------	----

