



**PENGARUH PROFITABILITAS 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 2020 -2023)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Skripsi Pada Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Mercu Buana

UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
ERINA MULYA INSANI

43221010035

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**



**PENGARUH PROFITABILITAS *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 2020 -2023)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Skripsi Pada Fakultas
Ekonomi dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Mercu Buana

UNIVERSITAS
MERCU BUANA
OLEH
ERINA MULYA INSANI

43221010035

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Erina Mulya Insani
NIM : 43221010035
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas 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 2020 -2023)
Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Riaty Handayani, S.E., M.Ak

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-03254794



Scan QR or [click here](#) to

Verification

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini :

Judul : Pengaruh Profitabilitas 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 2020 -2023).

Nama : Erina Mulya Insani

Nim : 43221010035

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Sidang : 21 Februari 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing 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, 21 Februari 2025



Erina Mulya Insani

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 Profitabilitas 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 2020 -2023)”** Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Riaty Handayani, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing tugas akhir yang telah memberikan waktu, saran, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Penulis juga ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir 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. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
5. 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.
6. Partner jalannya skripsi Kenanga Putri Ayu yang selalu siap dan bersedia mendengarkan keluh kesah penyusunan skripsi, serta terimakasih telah berjuang bersama-sama dari awal hingga penyelesaian skripsi.
7. Sahabat-sahabat penulis yaitu Vivi, Selpiw, Carissa, Chika, Fani, dan Olif, yang selalu ada disaat senang dan sedih, terimakasih karena tidak pernah bosan dalam memberikan dukungan dan perhatian yang terbaik bagi kelancaran skripsi penulis.
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'anya
9. Terimakasih kepada diri sendiri, yang sudah bekerja keras dan berjuang melawan rasa malas sejauhini, serta mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan yang sempat mematahkan semangat, menghancurkan mental namun diluar keadaan itu tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikannya sebaik dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran dan masukan serta kritik

yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan atau kekurangan dalam skripsi ini, semoga skripsi ini dapat berguna bagi masyarakat umumnya dan Fakultas Ekonomi & Bisnis khususnya.

Jakarta, 21 Februari 2025



Erina Mulya Insani



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Profitability 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 2020-2023 period. The sampling method in this study used purposive sampling techniques and obtained 180 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 26. The results of this study indicate that: Profitability has a negative and significant effect on tax avoidance, Capital Intensity has no significant effect on tax avoidance. Company size is unable to moderate the effect of Profitability and Capital Intensity on tax avoidance.

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



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Profitabilitas 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 2020-2023. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *purposive sampling* dan diperoleh 180 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 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa : Profitabilitas berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *tax avoidance*, *Capital Intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*. Ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh Profitabilitas dan *Capital Intensity* terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Tax Avoidance*, *Ukuran Perusahaan*.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS	8
A. Kajian Pustaka	8
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2. <i>Tax Avoidance</i>	9
3. Profitabilitas	12
4. <i>Capital Intensity</i>	15
5. Ukuran Perusahaan	16
6. Penelitian Terdahulu.....	18
B. Rerangka Pemikiran	27
C. Hipotesis	31
BAB III.....	32
DESAIN DAN METODE PENELITIAN	32
A. Jenis Penelitian	32

B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	33
C.	Populasi dan Sampel Penelitian	37
D.	Teknik Pengumpulan Data	40
E.	Metode Analisis Data	40
BAB IV		47
HASIL DAN PEMBAHASAN		47
A.	Deskripsi Objek Penelitian	47
B.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
C.	Hasil Uji Asumsi Klasik	52
1.	Uji Normalitas	52
2.	Uji Multikolonieritas	54
3.	Uji Heteroskedastisitas	55
4.	Uji Autokorelasi	56
C.	Hasil Uji Kelayakan Model.....	57
1.	Uji Koefisien Determinasi	57
2.	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	58
3.	Analisis Linear Berganda	59
E.	Hasil Uji Hipotesis.....	60
1.	Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik T).....	60
F.	Pembahasan.....	62
1.	Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap terhadap <i>tax avoidance</i>	62
2.	Capital Intensity tidak berpengaruh terhadap <i>tax avoidance</i>	64
3.	Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	65
4.	Ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh capital intesity terhadap <i>tax avoidance</i>	66
BAB V.....		68
SIMPULAN DAN SARAN		68
A.	Simpulan.....	68
B.	Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN.....		76

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	31
-------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak.....	10
Tabel 2.2 Daftar Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	36
Tabel 3.2 Proses Perolehan Sampel	38
Tabel 3.3 Daftar Perusahaan Sampel	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.2 Uji Normalitas Sebelum Outlier	53
Tabel 4.3 Kriteria Perolehan Sampel Penelitian	54
Tabel 4.4 Normalitas Setelah Eliminasi Outlier	54
Tabel 4.5 Uji Multikolinearitas	55
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas.....	56
Tabel 4.7 Hasil Autokorelasi Sebelum Cochrane Orcutt.....	57
Tabel 4.8 Hasil Autokorelasi Sesudah Cochrane Orcutt	57
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi (R)	58
Tabel 4.10 Uji Statistik F	59
Tabel 4.11 Uji Moderated Regression Analysis	60
Tabel 4.12 Uji Statistik T	62
Tabel 4.13 Hasil Uji Statistik.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data.....	77
Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif	81
Lampiran 3 Hasil Uji Normalitas	81
Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas Setelah Eliminasi Outlier	81
Lampiran 5 Hasil Uji Multikolnieritas.....	83
Lampiran 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	83
Lampiran 7 Autokorelasi Sebelum Cochrane Orcutt.....	83
Lampiran 8 Autokorelasi Sesudah Cochrane Orcutt	83
Lampiran 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84
Lampiran 10 Uji Statistik F.....	84
Lampiran 11 Hasil Uji Moderated Regression Analysis.....	84
Lampiran 12 Uji Statistik T.....	85
Lampiran 13 Pernyataan Pengecekan Plagiasi (Similarity) Karya Ilmiah.....	86

