



**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2020-2023)**

SKRIPSI
UNIVERSITAS
MERCU BUANA

OLEH
DIANA FRANSISKA
43218120169

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2025



**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2020-2023)**

SKRIPSI

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

**OLEH
DIANA FRANSISKA
43218120169**

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

PERNYATAAN

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

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020 – 2023)

Nama : Diana Fransiska

NIM : 43218120169

Program Studi : Akuntansi

Tanggal : 30 Juli 2025

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, 30 Juli 2025



Diana Fransiska

	BIRO PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS MERCU BUANA	
---	--	---

No.Dokumen	1-1-3.4.11.00	Distribusi					
Tgl. Efektif	25 September 2024						

SURAT KETERANGAN HASIL UJI TURNITIN

Nama : DIANA FRANSISKA
NIM : 43218120169
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023)
Hasil Pengecekan Turnitin : 21%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **21%** dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengajukan sidang tugas akhir sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Mercu Buana. Hasil uji Turnitin terlampir.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan digunakan sebagaimana mestinya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 28 August 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

Ket: Surat keterangan ini sebagai salah satu syarat untuk pendaftaran sidang Skripsi.

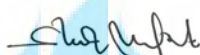
2025/Agustus/28/0000000419/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Diana Fransiska
NIM : 43218120169
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage dan Capital Intensity terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2023)
Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Shinta Melzatia, S.E., M.Ak., Ph.D

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-08255479



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

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan berkat-nya, dan penulis juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada Ibu Shinta Mezatia, SE., M.Ak., Ph.D. selaku Dosen Pembimbing dengan arahan-arahannya sehingga penulis dapat menyelesaikan Proposal skripsi dengan judul “Pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2023)” sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Bisnis dan Manajemen Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., 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. Ibu Shinta Mezatia, SE., M.Ak., Ph.D. selaku dosen pembimbing yang senantiasa selalu membimbing dan memberikan motivasi kepada penulis.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Kedua orang tua tercinta, Bapak Ruslan Tanjung, Ibu Munarni, dan adik-adik penulis, Farrel, Garry, Obet yang tidak ada henti-hentinya memanjatkan do'a, semangat, motivasi dan memberikan dukungan moral serta material yang begitu besar kepada penulis.
7. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per-satu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta do'anya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Maka dari itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 30 Juli 2025

Diana Fransiska

ABSTRACT

Tax avoidance is a common strategy employed by companies to legally minimize their tax burden. This study aims to examine the influence of leverage and capital intensity on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2023 period. Leverage reflects the level of debt usage in the capital structure, while capital intensity reflects the proportion of investment in fixed assets. Both variables affect tax avoidance practices because they are associated with interest expenses and depreciation, which can reduce tax obligations. The research sample consisted of 132 observations from 33 companies selected using purposive sampling. Data were analyzed through multiple linear regression using SPSS version 25. The results indicate that leverage has a significant positive effect on tax avoidance, while capital intensity shows no significant effect. These findings suggest that companies with higher debt levels tend to utilize interest expenses as a tax planning instrument to reduce their liabilities.

Keyword: Capital Intensity, Leverage, Tax Avoidance



ABSTRAK

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan strategi yang umum dilakukan perusahaan untuk meminimalkan beban pajak secara legal. Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh *leverage* dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2023. *Leverage* mencerminkan tingkat penggunaan utang dalam struktur modal, sedangkan *capital intensity* menunjukkan besarnya investasi dalam aset tetap. Kedua variabel ini mempengaruhi praktik *tax avoidance* karena terkait dengan beban bunga dan depresiasi yang dapat mengurangi beban pajak. Sampel penelitian berjumlah 132 observasi dari 33 perusahaan dengan metode *purposive sampling*. Analisis data menggunakan regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 25. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan. Temuan ini menegaskan bahwa perusahaan dengan tingkat utang yang tinggi cenderung memanfaatkan beban bunga untuk mengurangi kewajiban pajak.

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



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN.....	ii
PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i>	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	v
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
1. Tujuan Penelitian	9
2. Kontribusi Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, HIPOTESIS	11
A. Kajian Pustaka.....	11
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2. <i>Tax Avoidance</i>	13
3. <i>Leverage</i>	15
4. <i>Capital Intensity</i>	17

5. Penelitian Terdahulu	19
B. Rerangka Pemikiran	23
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
C. Hipotesis	26
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	27
A. Jenis Penelitian	27
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian	29
D. Teknik Pengumpulan Data	31
E. Metode Analisis Data	32
1. Uji Statistik Deskriptif	32
2. Uji Asumsi Klasik	32
3. Uji Hipotesis	36
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Objek Penelitian	39
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
C. Hasil Uji Asumsi Klasik	42
1. Uji Normalitas	42
2. Uji Multikolinearitas	43
3. Uji Autokorelasi	44
4. Uji Heteroskedastisitas	46
D. Hasil Uji Hipotesis	47
1. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	47

2. Uji Kesesuaian Model (Uji F)	48
3. Uji Statistik (Uji t).....	49
E. Hasil Uji Analisis Regresi Berganda.....	50
F. Pembahasan Hasil Penelitian	51
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	51
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	55
A. Kesimpulan	55
B. Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	61



DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2. 1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3. 1 Pengukuran Variabel.....	29
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel	30
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan yang Memenuhi Kriteria Sampel.....	31
Tabel 3. 4 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	35
Tabel 4. 1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	40
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas Sebelum Pengobatan.....	42
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas Setelah Pengobatan	43
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas	43
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi terjadi Autokorelasi.....	44
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi tidak terjadi Autokorelasi.....	45
Tabel 4. 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	46
Tabel 4. 8 Hasil Uji Pengobatan Heteroskedastisitas	47
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji F.....	48
Tabel 4. 11 Hasil Uji Statistik t.....	49
Tabel 4. 12 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Rerangka Konseptual	25
---------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Penelitian	61
Lampiran 2 Data Tabulasi.....	62
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	68

