



**PENGARUH STRUKTUR MODAL,
PROFITABILITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2019-2023**

SKRIPSI

OLEH

ASLAMAH META AGUSTIN

43220110152

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

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



**PENGARUH STRUKTUR MODAL,
PROFITABILITAS, DAN *CAPITAL INTENSITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR
DI BEI TAHUN 2019-2023**

SKRIPSI

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

OLEH

ASLAMAH META AGUSTIN

43220110152

MERCU BUANA

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

PERNYATAAN

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

Judul : Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023
Nama : Aslamah Meta Agustin
NIM : 43220110152
Program Studi : S1 Akuntansi
Tanggal Sidang : 12 Agustus 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 sarjana 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 Agustus 2025



Aslamah Meta Agustin

	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 : ASLAMAH META AGUSTIN
NIM : 43220110152
Fakultas / Program Studi : FEB / Akuntansi
Jenis : Skripsi
Judul Tugas Akhir : PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023
Hasil Pengecekan Turnitin : 24%

Telah dilakukan pengecekan Similarity menggunakan aplikasi **Turnitin** dengan hasil presentase kemiripan sebesar **24%** 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, 09 October 2025
Kepala Biro Perpustakaan



Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

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

2025/Oktobre/09/0000000634/Muhammad Arif Budiyanto, M.Hum

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aslamah Meta Agustin
NIM : 43220110152
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH STRUKTUR MODAL, PROFITABILITAS, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN BATU BARA YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2019-2023
Tanggal Sidang : 12 Agustus 2025

Disahkan oleh :

Pembimbing



Yulis Diana Alfia, SE., MSA., Ak., CPAI

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-08255509



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

ABSTRACT

Tax avoidance constitutes a legally sanctioned and fiscally compliant strategy executed by taxpayers, as it does not contravene or transgress prevailing tax regulations. This study endeavors to examine the effect of corporate capital structure, profitability, and capital intensity on tax avoidance behaviors. A quantitative research design was employed, utilizing multiple linear regression in conjunction with purposive sampling, resulting in a selection of 10 corporate entities over the 2019–2023 period, yielding a total of 50 observations. The dataset comprises secondary data extracted from annual financial statements published on the official platform of the Indonesia Stock Exchange (IDX). Empirical findings reveal that capital structure exerts no significant influence on tax avoidance, profitability does not manifest a statistically significant effect, whereas capital intensity exhibits a positive and meaningful impact on the propensity for tax avoidance.

Keywords: Capital Structure, Profitability, Capital Intensity, Tax Avoidance, Coal Mining Companies, IDX.

ABSTRAK

Penghindaran pajak atau *Tax Avoidance* merupakan suatu strategi fiskal yang sah dan aman yang dilaksanakan oleh wajib pajak, karena praktik ini tidak menyalahi maupun bertentangan dengan regulasi perpajakan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk mengungkap pengaruh *Struktur Modal*, *Profitabilitas*, dan *Capital Intensity* terhadap perilaku *Tax Avoidance*. Penelitian ini mengadopsi pendekatan kuantitatif dengan menggunakan metode *regresi linier berganda* serta teknik *purposive sampling*, sehingga terpilih 10 entitas korporasi dari periode 2019–2023, menghasilkan total 50 observasi. Data yang dianalisis bersumber dari laporan keuangan tahunan sekunder yang dipublikasikan melalui portal resmi Bursa Efek Indonesia. Temuan penelitian ini mengindikasikan bahwa *Struktur Modal* tidak memberikan pengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, *Profitabilitas* juga tidak menunjukkan dampak yang berarti, sementara *Capital Intensity* memperlihatkan pengaruh positif dan signifikan terhadap kecenderungan perusahaan dalam melakukan *Tax Avoidance*.

Kata kunci: *Struktur Modal*, *Profitabilitas*, *Capital Intensity*, *Tax avoidance*,
Perusahaan Pertambangan Batubara, BEI

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Mercu Buana, dengan judul **“Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Batu Bara yang Terdaftar di BEI Tahun 2019-2023”**.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat berjalan tanpa adanya doa, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. 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 S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Yulis Diana Alfia, S.E., M.S.A., Ak., C.P.A.I., selaku Dosen Pembimbing yang penuh kesabaran dan baik hati telah bersedia meluangkan waktu serta pikiran untuk membimbing penulis dalam

memberikan arahan agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.

5. Segenap Dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Orang tua yang hebat serta keluarga besar yang tidak henti-hentinya telah memberikan doa dan dukungannya.
7. Rekan rekan kerja yang sudah memberikan dukungan dan semangat serta penghiburan kepada peneliti: “Ekaria Restaurant” yang selalu ada disaat suka maupun duka.
8. Teman-teman seperjuangan selama kuliah yang selalu memberikan dukungan satu sama lain dari awal perkuliahan sampai saat ini.

Sebagai penutup, penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki banyak kekurangan, baik dalam hal penyusunan, pembahasan, maupun penulisan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan masukan berupa kritik dan saran yang membangun dari para pembaca demi perbaikan dan peningkatan kualitas penelitian di masa mendatang. Penulis juga berharap karya ini dapat memberikan manfaat, baik bagi para pembaca maupun bagi almamater tercinta, Universitas Mercu Buana.

Jakarta, 12 Agustus 2025

Aslamah Meta Agustin

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
ABSTRACT.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	10
1. Tujuan Penelitian	10
2. Kontribusi Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Kajian Teori Penelitian.....	12
1. Teori <i>Stakeholder</i>	12
2. <i>Tax Avoidance</i>	14
3. Struktur Modal.....	17
4. Profitabilitas.....	20
5. <i>Capital Intensity</i>	26
6. Penelitian Terdahulu	28
B. Rerangka Pemikiran	33
C. Hipotesis	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
A. Jenis Penelitian	42
B. Defenisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel	42
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	48
D. Teknik Pengumpulan Data	50
E. Metode Analisis Data	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	58

A. Deskripsi objek penelitian	58
B. Uji Asumsi Klasik.....	60
1. Uji Normalitas.....	61
2. Uji Multikolinearitas.....	62
3. Uji Heteroskedastisitas.....	64
4. Uji Autokorelasi.....	65
C. Uji Kelayakan Model.....	66
1. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	67
2. Uji F (Uji Kelayakan).....	68
D. Uji Hipotesis	69
1. Uji T (Uji Signifikansi Parameter Individual)	69
2. Analisis Regresi Linear Berganda	71
E. PEMBAHASAN	73
1. Pengaruh Struktur modal (LDER) terhadap <i>Tax Avoidance</i> (ETR)	73
2. Pengaruh Profitabilitas (ROA) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
3. Pengaruh Capital Intensity (CIR) terhadap <i>Tax Avoidance</i>	75
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	77
A. SIMPULAN.....	77
B. SARAN.....	78
DAFTAR PUSTAKA	80
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	47
Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel	49
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	50
Tabel 4. 1 Hasil Statistik Deskriptif.....	58
Tabel 4. 2 Hasil Uji Normalitas	61
Tabel 4. 3 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4. 4 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	64
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4. 6 Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	67
Tabel 4. 7 Hasil Uji F.....	68
Tabel 4. 8 Hasil Uji T (Signifikan Parameter Individual).....	70
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian.....	40
---	----

