

SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI**

**(Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2018-2021)**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

NUR EMELYA

NIM. 1810313120019

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2023

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH LEVERAGE DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI
VARIABEL MODERASI (STUDI PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN
2018-2021)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**NUR EMELYA
NIM. 1810313120019**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 31 Mei 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19801203 200212 2 001

Penguji I



Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA,
CPA
NIP. 19660720 199303 2 002

Penguji II



Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc,
Ak, CA
NIP. 19780502 201012 1 002

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

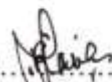
Nama : Nur Emelya
NIM : 1810313120019
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Perpajakan
Ujian Dilaksanakan : 31 Mei 2023
Pukul 10.00 WITA s/d 12.00 WITA

TIM PENGUJI

Pembimbing : Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA

(..........)

Ketua : Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA

(..........)

Sekretaris : Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA

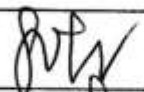
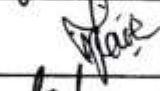

(..........)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Nur Emelya
NIM : 1810313120019
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Leverage dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 31 Mei 2023
Waktu, Tempat : 10.00 - 12.00 WITA & R. Ujian 3

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA	Ketua	
3.	Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 15 Juni 2023

Mengetahui,

Mahasiswa,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001



Nur Emelya
NIM. 1810313120019

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 31 Mei 2023

Yang membuat pernyataan,



Nur Emelya

NIM. 1810313120019

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala limpahan karunia dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan Judul “Pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity* Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021)”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana pada Program Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Lambung Mangkurat. Dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bantuan, pengarahan, bimbingan, maupun dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad, SE., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. H. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
4. Ibu Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan masukan selama penyusunan Skripsi.
5. Ibu Dra. Rusma Nailiah, M.Si, Ak, CA, CPA selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.

6. Bapak Antonius Grivaldi Sondakh, SE, M.Sc, Ak, CA selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis.
7. Seluruh Bapak Ibu Dosen dan Pegawai di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
8. Orang tua saya, Bapak Akhmad Baihaqi dan Ibu Yuliatie, Adik saya Akhmad Fadillah yang selama ini selalu memberikan dukungan, dorongan, semangat, dan doa sehingga penulis menyelesaikan skripsi dengan baik.
9. Teman seperbimbingan penulis, Halida Aulia, Vivi Nur Anisa, dan Emalia Saputri yang memberikan semangat dan menjadi tempat berkeluh kesah dalam menyusun skripsi.
10. Teman dekat saya, Desy Selyati, Elisabeth Ananda Dela Putri Puspitasari, Nurhaliza, Rovi Rohhimatul Chasanah, dan Tri Oktavia yang selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis selama perkuliahan.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan Skripsi ini masih banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis selalu siap menerima kritikan dan saran yang sifatnya membangun bagi penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak.

Banjarmasin, 25 Mei 2023
Penulis



Nur Emelya

ABSTRACT

NUR EMELYA, (2023) *The Effect of Leverage and Capital Intensity on Tax Avoidance with Size as a Moderating Variable (Study of Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021)*. Supervisor: *Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA.*

This study aims to examine and analyze the effect of leverage and capital intensity on tax avoidance with size as a moderating variable in property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021.

The population in this study using a property and real estate company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021 as many as 50 companies. The sampling technique used was purposive sampling method, in order to obtain a sample of 15 companies. The data used was secondary data in the form of financial statement of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2021. Data analysis techniques used in this research was moderated regression analysis (MRA).

The results of this study indicate that leverage has a positive and significant effect on tax avoidance, capital intensity has no effect on tax avoidance, size is not able to moderate the effect of leverage on tax avoidance, and size is not able to moderate the effect of capital intensity on tax avoidance.

Keywords: *Leverage, Capital Intensity, Tax Avoidance, Size*

ABSTRAKSI

NUR EMELYA, (2023) Pengaruh *Leverage* dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). Pembimbing: Lili Safrida, SE, M.Si, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *leverage* dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021.

Populasi dalam penelitian ini menggunakan perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021 sebanyak 50 perusahaan. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 15 perusahaan. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah *moderated regression analysis* (MRA).

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *leverage* berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *leverage* terhadap penghindaran pajak, dan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Leverage*, *Capital Intensity*, Penghindaran Pajak, Ukuran Perusahaan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAKSI.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.5. Sistematika Pembahasan.....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	15
2.1. Landasan Teori	15
2.1.1. Teori Agensi	15
2.1.2. Pajak	16
2.1.3. Penghindaran Pajak	19
2.1.4. <i>Leverage</i>	22
2.1.5. <i>Capital Intensity</i>	24
2.1.6. Ukuran Perusahaan	25
2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	27
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	33
3.1. Kerangka Konseptual.....	33

3.2. Hipotesis Penelitian	35
3.2.1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	35
3.2.2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	35
3.2.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi	37
3.2.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi	38
BAB IV METODE PENELITIAN	40
4.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	40
4.2. Jenis Penelitian.....	40
4.3. Tempat/Lokasi Penelitian	40
4.4. Unit Analisis	40
4.5. Populasi dan Sampel	41
4.5.1. Populasi.....	41
4.5.2. Sampel	41
4.6. Variabel dan Definisi Operasional Variabel	43
4.6.1. Variabel Independen	43
4.6.2. Variabel Dependen	44
4.6.3. Variabel Moderasi	44
4.7. Teknik Pengumpulan Data.....	45
4.8. Teknik Analisis Data.....	46
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	52
5.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	52
5.1.1. Bursa Efek Indonesia.....	52
5.1.2. Gambaran Umum Perusahaan Sampel	56
5.2. Hasil dan Analisis	61
5.2.1. Deskripsi Statistik Variabel Penelitian	61
5.2.2. Hasil Pengujian Asumsi Klasik	64
5.2.3. Analisis <i>Moderated Regression Analysis</i> (MRA)	67
5.2.4. Pembahasan Hasil Penelitian.....	77
5.2.5. Implikasi Hasil Penelitian.....	82
5.2.6. Keterbatasan Penelitian	84

BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	85
6.1. Kesimpulan	85
6.2. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel 1.1. Perkembangan Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1. Alat Ukur Penghindaran Pajak.....	20
Tabel 2.2. Hasil Penelitian Sebelumnya	27
Tabel 4.1. Proses Seleksi Sampel.....	42
Tabel 4.2. Daftar Perusahaan Sampel	42
Tabel 4.3. Definisi Operasional Variabel.....	45
Tabel 5.1. Sejarah Bursa Efek Indonesia	53
Tabel 5.2. Statistik Deskriptif	61
Tabel 5.3. Uji Normalitas.....	64
Tabel 5.4. Uji Multikolinearitas	65
Tabel 5.5. Uji Autokorelasi.....	66
Tabel 5.6. Uji Heteroskedastisitas.....	67
Tabel 5.7. Analisis Regresi Linear Berganda.....	68
Tabel 5.8. Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 5.9. Uji Statistik F	70
Tabel 5.10. Uji Statistik t	70
Tabel 5.11. Uji Moderated Regression Analysis	72
Tabel 5.12. Uji Koefisien Determinasi	73
Tabel 5.13. Uji Statistik F	74
Tabel 5.14. Uji Statistik t	75
Tabel 5.15. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	76

DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 3.1. Kerangka Pikir.....	34
Gambar 3.2. Model Penelitian	39

DAFTAR LAMPIRAN

	Hal.
Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> Tahun 2018-2021	92
Lampiran 2. Perhitungan Leverage	92
Lampiran 3. Perhitungan Capital Intensity	94
Lampiran 4. Perhitungan Ukuran Perusahaan.....	96
Lampiran 5. Perhitungan Penghindaran Pajak	98
Lampiran 6. Hasil Output SPSS.....	100