

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *PROFITABILITY*, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2019-2021**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur  
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



**Diajukan Oleh:**

**Evelyn Tio Rizki Hutabarat  
19013010191/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”  
JAWA TIMUR  
2023**

SKRIPSI

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY, DAN LEVERAGE  
TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTY DAN  
REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PADA TAHUN 2019-2021**

Disusun Oleh:

**Evelyn Tio Rizki Hutabarat**  
**19013010191/FEB/EA**

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada tanggal: 21 Juli 2023


Menyetujui:  
Pembimbing Utama

Tim Penguji:  
Ketua

*Ami*  
31/23  
7



**Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks.**  
**NIP. 196108311992032001**



**Dr. Rida Perwita Sari, S.E., M.Aks., Ak, CA, CPA,**  
**CIPSAS, CFA**  
**NPT. 384121002931**

Anggota



**Drs. Ec. Muslimin M.Si CTC.**  
**NIP. 196610171993032001**

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


31 JUL 2023  
**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP.**  
**NIP. 196304201991032001**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Evelyn Tio Rizki Hutabarat  
NPM : 19013010191  
NIK : 1571026606010101  
Tempat/Tanggal Lahir : Jambi, 26 Juni 2001  
Alamat (sesuai KTP) : Jl. Jatayu III RT 004 Paal Merah  
Judul Artikel : Pengaruh *Capital Intensity* Dan *Leverage*  
Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Sektor  
Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia (BEI) Pada Tahun 2019-2021

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pemikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari tidak publis maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 25 Juli 2023

Yang menyatakan,



Evelyn Tio Rizki Hutabarat

## KATA PENGANTAR

Pertama-tama puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Capital Intensity, Profitability, dan Leverage Terhadap Tax avoidance* Pada Perusahaan Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2019-2021”** dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini dapat terlaksana dengan baik, tidak terlepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, melalui kesempatan ini izinkanlah penulis dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat pada kesempatan kali ini mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya karena telah memberikan bantuan, bimbingan, dan dukungan secara moril maupun materiil serta segala hal lainnya yang tidak dapat terucap dengan kata-kata dalam penyusunan skripsi ini sampai dengan selesai dengan hasil yang maksimal kepada yang saya hormat:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT.,IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Anik Yuliati, M.Aks selaku dosen pembimbing yang memberikan bimbingan serta arahan yang membangun kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
6. Kedua orang tua, abang, kakak, dan adik penulis yang selalu memberikan semangat dan dukungan berupa doa serta dukungan moril dan materiil.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar beserta staff Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan pengetahuan dan bimbingan yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
8. Helviani, Immaculata, Sisilia, Aurelia sebagai sahabat yang sama-sama merantau jauh tetapi selalu memberikan dukungan dalam segala situasi dan kondisi, serta selalu memberikan motivasi dan semangat yang luar biasa kepada penulis selama masa perkuliahan hingga saat ini.
9. Olivia, Grace, Marchsyta, Titin, Chesa, Rani, Arya, Ilvi, Juli sebagai sahabat seperjuangan sejak awal kuliah sampai dengan sekarang, penulis bersyukur dapat dipertemukan dengan kalian di perkuliahan ini. Terima kasih karena telah menjadi teman belajar bersama, berbagi cerita serta berkeluh kesah

selama perkuliahan, dan bersama-sama melalui suka dan duka perkuliahan hingga akhir, serta selalu memberikan semangat dan dukungan.

10. Teman-teman Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” angkatan 2019.
11. Teman-temen Naposo Rungkut yang memberikan semangat dan motivasi selama masa akhir perkuliahan.
12. Serta kepada seluruh pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung dan memberikan bantuan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Penyusunan skripsi ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang berdampak positif bagi penulis dan juga bagi pembaca.

Surabaya, 14 Januari 2023

Evelyn Tio Rizki Hutabarat

## DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	13
1.1 Latar Belakang.....	13
1.2 Rumusan Masalah.....	23
1.3 Tujuan Penelitian.....	24
1.4 Manfaat Penelitian.....	24
1.4.1. Manfaat Teoritis.....	24
1.4.2. Manfaat praktis.....	25
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	26
2.1 Penelitian Terdahulu.....	26
2.2 Landasan Teori.....	32
2.2.1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....	32
2.2.2. Pajak.....	34
2.2.3. <i>Tax avoidance</i> .....	36
2.2.4. <i>Capital Intensity</i> .....	37
2.2.5. <i>Profitability</i> .....	38
2.2.6. <i>Leverage</i> .....	39
2.3 Hubungan Antar Variabel.....	40
2.3.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> ( $X_1$ ) Terhadap <i>Tax avoidance</i> (Y).....	40
2.3.2 Pengaruh <i>Profitability</i> ( $X_2$ ) Terhadap <i>Tax avoidance</i> (Y).....	41
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> ( $X_3$ ) Terhadap <i>Tax avoidance</i> (Y).....	43
2.3.4 Kerangka Pemikiran.....	44
2.4 Hipotesis.....	45
BAB III METODE PENELITIAN.....	46

3.1	Jenis dan Objek Penelitian .....	46
3.3.1	Jenis Penelitian .....	46
3.3.2	Objek Penelitian .....	46
3.2	Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	47
3.2.1	Definisi Operasional Variabel .....	47
3.2.2	Pengukuran Variabel .....	49
3.3	Penentuan Populasi dan Sampel.....	51
3.3.1	Populasi .....	51
3.3.2	Sampel.....	51
3.4	Teknik Pengumpulan Data .....	53
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis .....	54
3.5.1	Evaluasi Model.....	55
3.5.1.1	Evaluasi Model Pengukuran ( <i>Outer Model</i> ).....	55
3.5.1.2	Evaluasi Model Struktural ( <i>Inner Model</i> ) .....	58
3.5.2	Uji Hipotesis.....	59
BAB IV PEMBAHASAN.....		60
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	60
4.2.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	62
4.2.1.	<i>Capital Intensity</i> .....	62
4.2.2.	<i>Profitability</i> .....	64
4.2.3.	<i>Leverage</i> .....	67
4.2.4.	<i>Tax Avoidance</i> .....	69
	Sumber: Lampiran 6.....	71
4.3.	Hasil Uji Hipotesis dan Analisis .....	71
4.3.1.	Pengujian Outer Model .....	72
4.3.2.	Pengujian Inner Model .....	76
4.3.3.	Hasil Uji Hipotesis .....	77
4.4.	Pembahasan.....	80
4.4.1.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> (X1) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	80
4.4.2.	Pengaruh <i>Profitability</i> (X2) Terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	81
BAB V KESIMPULAN & SARAN .....		84



5.1. Kesimpulan .....	84
5.2. Saran.....	84
5.2.1. Bagi Peneliti Selanjutnya .....	85
5.2.2. Bagi Pemerintah .....	85
5.2.3. Bagi Perusahaan .....	86
5.3. Keterbatasan dan Implikasi .....	86
DAFTAR PUSTAKA .....	89
LAMPIRAN.....	93

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	30
Tabel 3.1 Tabel Pengukuran Variabel.....	50
Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	52
Tabel 4.1 Deskripsi Sampel Perusahaan Sektor Property dan Real Estate .....	60
Tabel 4.2 Data Perhitungan <i>Capital Intensity</i> Tahun 2019-2021 .....	62
Tabel 4.3 Data Perhitungan <i>Profitability</i> Tahun 2019-2021.....	64
Tabel 4.4 Data Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2019-2021 .....	67
Tabel 4.5 Data Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2019-2021 .....	69
Tabel 4.6 Hasil Nilai Loading Factor-Validitas Konvergen .....	72
Tabel 4.7 Hasil Nilai Average Variance Extracted (AVE) -Validitas Konvergen	73
Tabel 4.8 Nilai Cross Loading .....	73
Tabel 4.9 Nilai Akar Kuadrat Average Variance Extracted (AVE).....	74
Tabel 4.10 Nilai Composite Reliability & Cronbach's Alpha .....	75
Tabel 4.11 Nilai R-Squared atau $R^2$ .....	76
Tabel 4.12 Nilai Q-Squared atau $Q^2$ .....	77
Tabel 4.13 Hasil Path Coefficient & P-Value .....	78

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2021 .....	15
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	45
Gambar 3.1 Kerangka Hasil Analisis <i>Path Coefficient</i> & P-Value .....	78

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Proses Penentuan Sampel .....	93
Lampiran 2 Sampel Perusahaan .....	95
Lampiran 3 Perhitungan <i>Capital Intensity</i> Tahun 2019-2021.....	95
Lampiran 4 Perhitungan <i>Profitability</i> Tahun 2019-2021.....	97
Lampiran 5 Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2019-2021 .....	99
Lampiran 6 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2019-2021 .....	101
Lampiran 7 Hasil Olah Data - Nilai Loading Factor.....	103
Lampiran 8 Hasil Olah Data - Nilai AVE.....	103
Lampiran 9 Hasil Olah Data Pengujian Reliabilitas & Inner Model .....	104
Lampiran 10 Path Coefficients & P Values .....	104
Lampiran 11 Tabulasi Data Atas Hasil Perhitungan Variabel <i>Capital Intensity</i> (X1), <i>Profitability</i> (X2), dan <i>Leverage</i> (X3) .....	104

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *PROFITABILITY*, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
PROPERTY DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA (BEI) PADA TAHUN 2019-2021**

**OLEH:**

**Evelyn Tio Rizki Hutabarat**

NPM. 19013010191

**ABSTRAK**

Penelitian ini ditujukan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *capital intensity*, *profitability*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada beberapa perusahaan yang terdaftar di BEI sektor property dan real estate pada tahun 2019-2021. Penelitian dengan metode kuantitatif ini menggunakan variabel penelitian yang meliputi “*Capital Intensity*” (X1), “*Profitability*” (X2), “*Leverage*” (X3), dan “*Tax Avoidance*” (Y). Melalui metode *purposive sampling* penelitian ini memperoleh sampel 22 perusahaan property dan real estate selama periode tahun 2019-2021.

Data penelitian yang merupakan data sekunder ini dianalisis dengan pendekatan *Structural Equation Modeling* (SEM) yang berbasis *Partial Least Squares* (PLS). Hasil analisis atas penelitian ini menunjukkan bahwa, a) p-value *capital intensity* terhadap *tax avoidance*  $0,029 < 0,05$ ; b) p-value *profitability* terhadap *tax avoidance*  $0,005 < 0,05$ ; c) p-value *leverage* terhadap *tax avoidance*  $0,202 > 0,05$ . Kesimpulannya yakni, *capital intensity* dan *profitability* mempengaruhi secara signifikan terhadap peningkatan *tax avoidance*, sedangkan *leverage* tidak memberikan pengaruh yang signifikan terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor property dan real estate selama tahun 2019-2021.

**Kata Kunci:** *Tax Avoidance, Capital Intensity, Profitability, Leverage, Property dan Real Estate*