

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023**

SKRIPSI



Oleh:

**Suci Rohmatul Rizky
21013010031/FEB/EA**

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

2025

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

**Suci Rohmatul Rizky
21013010031/FEB/EA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023**

Disusun Oleh:

Suci Rohmatul Rizky
21013010031/FEB/EA

**Telah Dipertahankan Dihadapan
Dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal 12 September 2025**

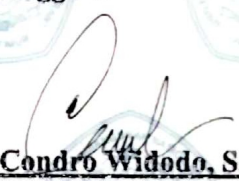
Pembimbing Utama


Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA.
NIP. 196610111992032001

**Tim Penguji:
Ketua**


Wahvu Helmy Dimayanti Sukiswo, S.A., M.A.
NIP. 20219940922231

Anggota


Condro Widodo, S.E., M.S.A
NIP. 199203272025061003

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



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Suci Rohmatul Rizky
NPM : 21013010031
Program : Sarjana(S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi* ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu Lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi/Tesis/Desertasi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 24 September 2025

Yang Membuat Pernyataan



Suci Rohmatul Rizky
21013010031

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas berkat dan rahmatnya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2021-2023” skripsi ini dibuat untuk memenuhi persyaratan kurikulum program sarjana (S1) bagi seluruh mahasiswa program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

Saya sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, dan saya bersedia menerima saran dan kritik yang membantu memperbaikinya. Banyak orang memberi saya saran dan petunjuk selama proses penyusunan skripsi ini. Karena itu, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada semua orang yang telah membantu saya menyelesaikan penelitian ini, termasuk:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur,
2. 2.Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur,
3. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi Manajemen Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur,
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan memberi masukan dengan baik,

5. Keluarga penulis, yakni Bapak Pranoto, Ibu Siti Maimunah, Kakak serta adek yang selalu memberikan dukungan dan doa selama menyelesaikan studi, Terima kasih atas doa-doanya yang tidak pernah putus untuk anak-anaknya. Terkhusus Ibu penulis yang telah memberikan dukungan penuh secara moral dan material untuk penulis dalam menyelesaikan studi S1,
6. Kepada Moch. Dani Abrianto, terima kasih telah menjadi bagian dalam proses perjalanan penulis menyusun skripsi. Berkontribusi baik tenaga dan waktu hingga penyusunan skripsi ini terselesaikan, Terimakasih atas kesabaran, dan dukungan yang tulus dalam setiap proses yang dilalui penulis.
7. Teman-teman seperjuangan, Shofi, Pingit, Yana, Rara, Divanda, Windy, Miya, Dhira, dan Rizcha. Terima kasih telah kebersamaan penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini.
8. Dinda, Riska, dan teman-teman kos lain yang telah menjadi bagian dalam proses perjalanan penulis menyusun skripsi. Terima kasih telah kebersamaan dan memberi semangat penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini

Saya menyadari bahwa skripsi ini belum mencapai tingkat yang diharapkan. Karena itu, saya sangat mengharapkan kritik dan saran yang bermanfaat untuk membantu saya di masa depan. Saya berharap skripsi ini akan membantu kemajuan ilmu pengetahuan dan bermanfaat bagi mereka yang membutuhkannya.

Surabaya, September 2025

Suci Rohmatul Rizky

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR LAMPIRAN	vii
ABSTRAK	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II	13
TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1 Teori Agensi	16
2.2.2 Tax avoidance	19
2.2.3 Capital intensity	21
2.2.4 Profitabilitas.....	22
2.2.5 Leverage.....	24
2.3 Kerangka Berpikir dan Hipotesis Penelitian	26
2.3.1 Hubungan antar Variabel	26
2.3.2 Kerangka Berpikir.....	31
BAB III.....	32
METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis Dan Objek Penelitian.....	32
3.1.1 Jenis Penelitian	32
3.1.2 Objek Penelitian.....	32
3.2 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel	32
3.2.1 Variabel Terikat	32
3.2.2 Variabel Bebas	32
3.3 Populasi Dan Sampel.....	35
3.3.1 Populasi.....	35

3.3.2 Sampel	35
3.4 Teknik Pengumpulan Data	38
3.4.1 Jenis Data.....	38
3.4.2 Sumber Data	38
3.4.3 Metode Pengumpulan Data.....	38
3.5 Teknik Analisis Dan Uji Hipotesis.....	38
3.5.1 Uji Normalitas.....	38
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	39
3.5.3 Persamaan Linier Berganda	40
3.5.4 Uji Hipotesis	41
3.5.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	42
BAB IV	44
HASIL DAN PEMBAHASAN	44
4.1 Hasil Penelitian.....	44
4.1.1 Uji Normalitas.....	44
4.1.2 Uji Asumsi Klasik.....	46
4.1.3 Analisa Regresi Linier Berganda.....	49
4.1.4 Uji Hipotesis	50
4.1.5 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	52
4.2 Pembahasan	53
4.2.1 Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	53
4.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax avoidance</i>	55
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax avoidance</i>	57
BAB V.....	59
KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Keterbatasan Penelitian	60
5.3 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pemikiran.....	31
----------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Table 1 Sampel Akhir Penelitian	35
Table 2 Daftar Perusahaan yang digunakan untuk sampel penelitian.....	38
Table 3 Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	45
Table 4 Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	45
Table 5 Data Perusahaan <i>Outlier</i>	46
Table 6 Hasil Uji Multukolonieritas	47
Table 7 Hasil Uji Autokorelasi	47
Table 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	48
Table 9 Hasil Analisis Regresi <i>Linier</i> Berganda.....	49
Table 10 Hasil Uji F.....	50
Table 11 Hasil Uji t.....	51
Table 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data <i>Capital intensity</i>	64
Lampiran 2 Data Profitabilitas	64
Lampiran 3 Data <i>Leverage</i>	65
Lampiran 4 Data <i>Tax avoidance</i>	66
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas sebelum <i>Outlier</i>	67
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas setelah <i>Outlier</i>	67
Lampiran 7 Hasil Uji Autokorelasi	68
Lampiran 8 Hasil Uji Multikolonieritas	68
Lampiran 9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	68
Lampiran 10 Hasil Analisis Regresi <i>Linier</i> Berganda	69
Lampiran 11 Hasil Uji F	69
Lampiran 12 Hasil Uji t	69
Lampiran 13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	70

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2021-2023**

Suci Rohmatul Rizky

ABSTRAK

Abstrak: Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *capital intensity*, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2023. Latar belakang penelitian ini dari fenomena praktik *tax avoidance* di sektor pertambangan yang berpotensi mengurangi penerimaan negara, meskipun secara legal tidak melanggar peraturan perpajakan. Teori yang digunakan sebagai landasan adalah Teori Agensi, yang menjelaskan adanya konflik kepentingan antara manajemen (agen) dan pemegang saham (principal) dalam pengelolaan beban pajak. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah *tax avoidance* yang diukur dengan *Effective Tax Rate (ETR)*, sedangkan variabel independennya adalah *capital intensity*, profitabilitas (*Return on Assets/ROA*), dan *leverage (Debt to Equity Ratio/DER)*. Metode penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan teknik analisis regresi linier berganda pada data laporan keuangan perusahaan pertambangan yang menjadi sampel penelitian. Sampel penelitian ditentukan melalui teknik *purposive sampling* dengan jumlah 30 perusahaan, sehingga menghasilkan 90 data observasi selama tiga tahun. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* berpengaruh positif dan signifikan. Hal ini mengindikasikan bahwa penggunaan utang pada perusahaan pertambangan dapat dimanfaatkan sebagai *tax shield* melalui beban bunga, sehingga menurunkan kewajiban pajak. Temuan penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan literatur akademik terkait manajemen pajak serta menjadi bahan pertimbangan praktis bagi manajemen perusahaan, investor, dan pembuat kebijakan dalam memahami faktor-faktor yang memengaruhi praktik *tax avoidance*.

Kata kunci: *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Leverage*, *Tax Avoidance*, Teori Agensi.

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY, AND
LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE IN MINING COMPANIES LISTED ON
THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE (IDX) FOR THE PERIODE
2021-2023**

Suci Rohmatul Rizky

ABSTRACT

Abstract: *This study aims to analyze the effect of capital intensity, profitability, and leverage on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021–2023. The research is motivated by the phenomenon of tax avoidance practices in the mining sector, which may reduce state revenue despite being legally compliant with tax regulations. The theoretical foundation applied is Agency Theory, which explains the conflict of interest between management (agents) and shareholders (principals) in managing tax burdens. The dependent variable in this study is tax avoidance, measured by the Effective Tax Rate (ETR), while the independent variables consist of capital intensity, profitability (Return on Assets/ROA), and leverage (Debt to Equity Ratio/DER). This research employs a quantitative approach with multiple linear regression analysis using financial report data from mining companies as the research sample. The sample was determined through purposive sampling, consisting of 30 companies and producing 90 observations over three years. The results indicate that capital intensity and profitability do not have a significant effect on tax avoidance, whereas leverage has a positive and significant effect. This finding suggests that the use of debt in mining companies can serve as a tax shield through interest expenses, thereby reducing tax obligations. The study is expected to contribute to the academic literature on tax management and provide practical insights for company management, investors, and policymakers in understanding the factors influencing tax avoidance practices.*

Keywords: *Capital Intensity, Profitability, Leverage, Tax Avoidance, Agency Theory*