

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,  
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

**SKRIPSI**



**Oleh:**

**Febri Putri Nur Intan Sari**

**22013010201/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN**

**JAWA TIMUR**

**2026**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,  
*PROFITABILITAS*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

**SKRIPSI.**

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



**Oleh:**

**Febri Putri Nur Intan Sari**

**22013010201/FEB/EA**

**Kepada**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN**

**JAWA TIMUR**

**2026**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,  
*PROFITABILITAS*, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Disusun oleh:

**Febri Putri Nur Intan Sari**

**22013010201/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: 22 Mei 2026

Pembimbing:  
Pembimbing Utama

  
**Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M. M.**  
NIP. 196702131991032001

Tim Penguji:  
Ketua

  
**Dr. Tantina Harvati, S.E., M.Aks.**  
NIP. 198002012021212009  
Anggota

  
**Acyntha Ayu Wilasittha, S.E., M.S.A**  
NIP. 199010172024062001

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 di bawah ini:

Nama : Febri Putri Nur Intan Sari  
NPM : 22013010201  
Program : Sarjana (S1)  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi 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 ditemukan indikasi plagiasi pada Skripsi 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, 26 Mei 2026

Yang Membuat Pernyataan,



Febri Putri Nur Intan Sari  
NPM. 22013010201

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Pengaruh *Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance* pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024**” dengan baik dan tepat pada waktunya. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati dan penuh rasa hormat, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

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, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., CfrA., CBV., CMA selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.

4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Dyah Ratnawati, M.M selaku Dosen Pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan, nasihat, serta bimbingan dengan penuh kesabaran kepada penulis selama proses penyusunan skripsi hingga dapat diselesaikan dengan baik.
6. Seluruh dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan, serta pembelajaran yang berharga kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jawa Timur.
7. Kedua orang tua penulis, Ayah dan Ibu, yang senantiasa memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang tanpa henti. Kehadiran dan bimbingan mereka tidak hanya menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, tetapi juga dalam setiap tahapan perjalanan hidup, baik dalam pendidikan maupun kehidupan sehari-hari. Penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala pengorbanan, perhatian, keyakinan, dan motivasi yang telah diberikan, yang senantiasa menjadi sumber semangat, inspirasi, dan dorongan terbesar bagi penulis untuk terus berusaha dan menyelesaikan studi ini dengan baik.
8. Sahabat-sahabat penulis serta rekan-rekan seperjuangan, yang telah menjadi bagian penting dalam perjalanan kehidupan dan perkuliahan penulis. Terima kasih atas kehadiran, kebersamaan, semangat, serta dukungan yang

telah menjadi sumber motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini, serta atas kenangan berharga yang tercipta sepanjang masa perkuliahan.

9. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
10. Terakhir, kepada diri saya sendiri Febri Putri Nur Intan Sari. Terima kasih telah berjuang, bertahan, dan tidak menyerah dalam menghadapi berbagai tantangan selama proses penyusunan skripsi ini. Proses ini bukanlah perjalanan yang mudah, namun dengan usaha, kesabaran, dan komitmen untuk terus belajar serta memperbaiki diri, akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat konstruktif sebagai bahan perbaikan dan pengalaman untuk pengembangan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah pengetahuan bagi semua pihak yang membacanya.

Surabaya, 16 Mei 2026

Febri Putri Nur Intan Sari

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	12
1.4.2 Manfaat Praktis .....	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Penelitian Terdahulu.....	14
2.2 Landasan Teori .....	19
2.2.1 <i>Agency Theory</i> .....	19
2.2.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	21
2.2.3 <i>Capital Intensity</i> .....	22
2.2.4 <i>Inventory Intensity</i> .....	23
2.2.5 Profitabilitas.....	24
2.2.6 <i>Leverage</i> .....	25
2.3 Hubungan Antar Variabel .....	26
2.3.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	26

2.3.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	27
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	28
2.3.4 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	29
2.4 Kerangka Berpikir .....	30
2.5 Hipotesis Penelitian .....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>33</b>
3.1 Jenis dan Objek Penelitian .....	33
3.1.1 Jenis Penelitian .....	33
3.1.2 Objek Penelitian.....	33
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	33
3.2.1 Variabel Dependen .....	34
3.2.2 Variabel Independen .....	34
3.2.2.1 <i>Capital Intensity</i> .....	35
3.2.2.2 <i>Inventory Intensity</i> .....	35
3.2.2.3 Profitabilitas .....	35
3.2.2.4 <i>Leverage</i> .....	36
3.3 Populasi dan Sampel .....	36
3.3.1 Populasi.....	36
3.3.2 Sampel .....	37
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	38
3.4.1 Jenis Data .....	38
3.4.2 Sumber Data .....	38
3.4.3 Pengumpulan Data .....	38
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	39
3.5.1 Analisis <i>Outer Model (Measurement Model)</i> .....	39

3.5.1.1 <i>Convergent Validity</i> (Validitas Konvergen) .....	40
3.5.1.2 <i>Discriminant Validity</i> (Validitas Diskriminan).....	40
3.5.1.3 <i>Compose Reliability</i> (Uji Reliabilitas) .....	41
3.5.2 Analisis <i>Inner Model (Structural Model)</i> .....	42
3.5.2.1 Koefisien Determinasi ( <i>R-Square</i> ).....	42
3.5.2.2 <i>Cross Validated Redundancy (Q-Square)</i> .....	43
3.5.3 Uji Hipotesis .....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	44
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	44
4.2 Deskripsi Variabel Penelitian .....	46
4.2.1 <i>Capital Intensity</i> .....	46
4.2.2 <i>Inventory Intensity</i> .....	48
4.2.3 Profitabilitas.....	50
4.2.4 <i>Leverage</i> .....	52
4.2.5 <i>Tax Avoidance</i> .....	54
4.3 Hasil Penelitian.....	56
4.3.1 Analisis <i>Outer Model</i> .....	56
4.3.1.1 <i>Convergent Validity</i> .....	57
4.3.1.2 <i>Discriminant Validity</i> .....	58
4.3.1.3 <i>Compose Reliability</i> .....	59
4.3.2 Analisis Inner Model .....	60
4.3.2.1 Koefisien Determinasi ( <i>R-Square</i> ).....	61
4.3.2.2 <i>Cross Validated Redudancy (Q-Square)</i> .....	61
4.3.3 Uji Hipotesis .....	62
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	65

4.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity Terhadap Praktik Tax Avoidance</i> .....	65
4.4.2 Pengaruh <i>Inventory Intensity Terhadap Praktik Tax Avoidance</i> .....	67
4.4.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Praktik <i>Tax Avoidance</i> .....	69
4.4.4 Pengaruh <i>Leverage Terhadap Praktik Tax Avoidance</i> .....	71
4.5 Perbedaan Hasil Penelitian .....	73
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	76
5.3 Implikasi Penelitian .....	77
5.3.1 Implikasi Teoritis.....	77
5.3.2 Implikasi Praktis .....	78
5.4 Saran .....	79
DAFTAR PUSTAKA .....	80
LAMPIRAN.....	86

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kontribusi Pajak Terhadap Pendapatan Negara.....	2
Tabel 1. 2 <i>Tax Ratio</i> Indonesia pada Periode 2022-2024 .....	3
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan .....	45
Tabel 4. 2 Statistik Deskriptif <i>Capital Intensity</i> .....	46
Tabel 4. 3 Statistik Deskriptif <i>Inventory Intensity</i> .....	48
Tabel 4. 4 Statistik Deskriptif Profitabilitas.....	50
Tabel 4. 5 Statistik Deskriptif <i>Leverage</i> .....	52
Tabel 4. 6 Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i> .....	54
Tabel 4. 7 Nilai <i>Outer Loading</i> .....	57
Tabel 4. 8 Nilai AVE .....	57
Tabel 4. 9 Nilai <i>Cross Loading</i> .....	58
Tabel 4. 10 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> .....	59
Tabel 4. 11 Nilai <i>R-Square</i> .....	61
Tabel 4. 12 Nilai <i>Q-Square</i> .....	62
Tabel 4. 13 Hasil <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-Values</i> .....	62
Tabel 4. 14 Perbedaan Hasil Penelitian.....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Sektor Utama Penyumbang Pajak Terbesar Di Indonesia .....	5
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4.1 Hasil Pengujian <i>Outer Model</i> .....	56
Gambar 4.2 Hasil Pengujian <i>Inner Model</i> .....	60

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Perusahaan .....	86
Lampiran 2 Proses Penentuan Sampel .....	89
Lampiran 3 Perhitungan <i>Capital Intensity</i> Tahun 2022-2024.....	92
Lampiran 4 Perhitungan <i>Inventory Intensity</i> Tahun 2022-2024 .....	95
Lampiran 5 Perhitungan Profitabilitas Tahun 2022-2024.....	98
Lampiran 6 Perhitungan <i>Leverage</i> Tahun 2022-2024 .....	101
Lampiran 7 Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2022-2024 .....	104
Lampiran 8 <i>Outer Loading</i> .....	107
Lampiran 9 Nilai <i>Average Variance Extracted (EVE)</i> .....	108
Lampiran 10 Nilai <i>Cross Loading</i> .....	109
Lampiran 11 Nilai <i>Cronbach's Alpha</i> dan <i>Composite Reliability</i> .....	110
Lampiran 12 Nilai <i>R-Square</i> .....	111
Lampiran 13 Nilai <i>Q-Square</i> .....	112
Lampiran 14 Hasil <i>Path Coefficients</i> dan <i>P-Values</i> .....	113

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *INVENTORY INTENSITY*,  
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
PADA PERUSAHAAN SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

**FEBRI PUTRI NUR INTAN SARI**

**ABSTRAK**

Penelitian ini diarahkan untuk mengevaluasi hubungan antara *capital intensity*, *inventory intensity*, profitabilitas, dan *leverage* terhadap *tax avoidance* pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022-2024. Pendekatan yang digunakan adalah kuantitatif dengan cakupan populasi sebanyak 92 perusahaan yang bergerak di sektor tersebut dan telah terdaftar di BEI. Penentuan sampel dilakukan melalui teknik *purposive sampling* berdasarkan sejumlah kriteria yang telah ditetapkan, sehingga terpilih 33 perusahaan sebagai sampel dengan total 99 observasi selama tiga tahun pengamatan. Seluruh data yang dianalisis merupakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan yang dipublikasikan melalui portal resmi Bursa Efek Indonesia serta portal resmi masing-masing perusahaan. Pengumpulan data dilaksanakan melalui metode dokumentasi, sedangkan pengolahan dan analisis data menggunakan pendekatan *Partial Least Square-Structural Equation Modeling* (PLS-SEM) dengan dukungan perangkat lunak SmartPLS. Hasil analisis menunjukkan bahwa *capital intensity*, *inventory intensity*, dan *leverage* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, sementara profitabilitas terbukti berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

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

***THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, INVENTORY INTENSITY,  
PROFITABILITY, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE IN PROPERTY  
AND REAL ESTATE COMPANIES LISTED ON THE INDONESIAN STOCK  
EXCHANGE FROM 2022 TO 2024***

**FEBRI PUTRI NUR INTAN SARI**

***ABSTRACT***

*The present research investigates the relationship between capital intensity, inventory intensity, profitability, and leverage in influencing tax avoidance among property and real estate firms listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022-2024 period. A quantitative research design was employed, with the study population consisting of 92 companies operating in the property and real estate sector on the IDX. Through the application of purposive sampling based on predetermined selection criteria, 33 firms were identified as eligible samples, generating 99 total observations across a three year span. The analysis relied on secondary data derived from annual financial statements accessed through the official IDX website as well as the respective companies' official websites. Documentation techniques were utilized for data collection, while data processing and hypothesis testing were conducted using Partial Least Square-Structural Equation Modeling (PLS-SEM) with SmartPLS software. Empirical findings indicate that capital intensity, inventory intensity, and leverage do not exert a significant effect on tax avoidance, whereas profitability demonstrates a significant influence on tax avoidance..*

*Keywords : Tax Avoidance, Capital Intensity, Inventory Intensity, Profitability, Leverage*