

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI



Oleh :

Debi Nur Azizah

2232500161

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR
JAKARTA
2026**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh
gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)**



Oleh :

Debi Nur Azizah

2232500161

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR JAKARTA
2026**

LEMBAR PENGESAHAN



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BUDI LUHUR

LEMBAR PENGESAHAN

Nama	: Debi Nur Azizah
Nomor Induk Mahasiswa	: 2232500161
Program Studi	: Akuntansi
Bidang Peminatan	: Tax Accounting
Jenjang Studi	: Strata 1
Judul	: PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN CAPITAL INTENSITY TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR INFRASTRUKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2020-2024)



Laporan Tugas Akhir ini telah disetujui, disahkan dan direkam secara elektronik sehingga tidak memerlukan tanda tangan tim penguji.

Jakarta, Rabu 28 Januari 2026

Tim Penguji:

Ketua	: Wahyumi Ekawanti, S.E, M.Si.
Anggota	: Martini, S.E., M.Akt.
Pembimbing	: Triana Anggraini, S.E., M.Akt.
Ketua Program Studi	: Prita Andini, S.E., M.Akt.

ABSTRAK
2232500161
Debi Nur Azizah

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2024)**

(cv halaman, 99 halaman, 18 tabel, 6 gambar, 7 lampiran)

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan dan *capital intensity* terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada laporan keuangan periode 2020-2024. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sebanyak 230 data sampel dari 46 perusahaan. Alat analisis yang digunakan adalah analisis Regresi Linear Berganda dengan menggunakan *Program Statistical Product and Service Solution* (SPSS) Versi 26.0. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap *tax avoidance* dan *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan *leverage* dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Penghindaran Pajak, *Tax avoidance*

ABSTRACT
2232500161
Debi Nur Azizah

***THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, FIRM SIZE, AND
CAPITAL INTENSITY ON TAX AVOIDANCE***
***(An Empirical Study of Infrastructure Sector Companies Listed on the
Indonesia Stock Exchange for the 2020–2024 Period)***

(cv page, 99 page, 18 tabel, 6 figures, 7 attachments)

This study aims to examine the effect of profitability, leverage, firm size, and capital intensity on tax avoidance. The population of this study consists of infrastructure sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2020–2024 financial reporting period. The sampling technique used was purposive sampling, resulting in 230 observations from 46 companies. The analytical method employed was multiple linear regression analysis using the Statistical Product and Service Solution (SPSS) version 26.0. The results indicate that profitability has a significant negative effect on tax avoidance, while capital intensity has a significant positive effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage and firm size do not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Firm Size, Capital Intensity, Tax Avoidance, Tax Evasion*

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS PERSETUJUAN PUBLIKASI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	15
DAFTAR GAMBAR	16
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Pembatasan Masalah.....	7
1.3 Perumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
1.6 Sistematika Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan (Theory Agency)	10
2.1.2 Tax avoidance	11
2.1.3 Profitabilitas.....	13
2.1.4 Leverage	14
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	15
2.1.6 Capital Intensity.....	16
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	18
2.2.1 Nita Enggelina (2024)	18
2.2.2 Rahayu Agustin & Widiyanti Dwi Agustin (2025).....	18

2.2.3 Rika Marsela (2025).....	19
2.2.3 Nailah Sekar Ayu Adriana dan Endang Mahpudin (2025).....	19
2.2.4 Mira Aisyah Setianing Tami dan Osmad Muthaher (2025).....	20
2.2.5 Tallitha Zahra Atthaila, Rifqi Ahmad Sandi Naskhi, dan Guruh Marhaenis Handoko Putro (2025).....	20
2.2.6 Fitri Ussaefa Nur Jannah, Dessy Kumaladewi, dan Ade Surachman (2025)	21
2.2.7 Jihan Ambar Sari, Eri Trihayati, dan Indrawati Mara Kesuma (2025)	21
2.2.8 Devi Setya Ningrum, Sri Isfantin Puji Lestari & MG Sukamdian	22
2.2.9 Moch Rajendra Fauzan dan Hermi (2023)	22
2.3 Kerangka Teoritis	33
2.4 Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	35
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.....	35
2.4.2 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance.....	36
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	37
2.4.4 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Tipe Penelitian.....	40
3.2 Populasi Penelitian	40
3.3 Sampel Penelitian	40
3.4 Teknik Pengumpulan Data Penelitian.....	41
3.5 Model dan Diagram Jalur Penelitian	42
3.6 Operasional Variabel	44
3.6.1 Variabel Dependen (Variabel Terikat)	44
3.6.2 Variabel Independen (Variabel Bebas).....	45
3.6.3 Profitabilitas.....	45
3.6.4 Leverage	46
3.6.5 Ukuran Perusahaan.....	46
3.6.7 Capital Intensity.....	47
3.7 Teknik Analisis Data.....	49

3.7.1 Outlier.....	49
3.7.2 Uji Statistik Deskriptif.....	50
3.7.3 Uji Asumsi Klasik.....	50
3.7.4 Uji Normalitas	51
3.7.5 Uji Multikolinearitas.....	51
3.7.6 Uji Heteroskedastisitas.....	51
3.7.7 Uji Autokorelasi.....	52
3.7.8 Analisis Hasil Pengujian Hipotesis.....	53
3.7.9 Uji Regresi Linear Berganda	53
3.7.10 Uji Koefisien Korelasi (r).....	54
3.7.11 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	55
3.7.12 Uji Kelayakan Model / Goodness of fit (Uji f).....	55
3.7.13 Uji Parsial (Uji t)	56
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	57
4.1 Deskripsi Sampel Penelitian	57
4.2 Statistik Deskriptif.....	60
4.3 Pengujian Hipotesis dan Pembahasan.....	61
4.3.1 Uji Outlier	61
4.3.2 Uji Asumsi Klasik.....	62
4.3.3 Uji Normalitas	62
4.3.4 Uji Multikolinearitas.....	65
4.3.5 Uji Heteroskedastisitas.....	66
4.3.6 Uji Autokorelasi.....	67
4.3.7 Uji Hipotesis.....	69
4.3.8 Uji Korelasi.....	72
4.3.9 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	74
4.3.10 Uji Kelayakana tau Goodness of Fit.....	75
4.3.11 Uji Parsial (Uji t)	76
4.4 Interpretasi Hasil Penelitian.....	79
4.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance.....	79

4.4.2 Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance.....	80
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance.....	81
4.4.4 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.....	82
4.5 Konsistensi Hasil Penelitian	83
BAB V PENUTUP.....	88
5.1 Kesimpulan.....	88
5.2 Implikasi Hasil Penelitian.....	88
5.3 Keterbatasan Penelitian	91
5.4 Saran Untuk Peneliti Selanjutnya.....	91
DAFTAR PUSTAKA	93
LAMPIRAN.....	100