



**PERAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMODERASI
CAPITAL INTENSITY DAN *MANAGERIAL ABILITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

NADIA QURROTULAYNI 2110112123

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
DAN BISNIS UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL
“VETERAN” JAKARTA**

2024



**PERAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMODERASI
CAPITAL INTENSITY DAN *MANAGERIAL ABILITY*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

NADIA QURROTULAYNI 2110112123

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI
DAN BISNIS UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL
“VETERAN” JAKARTA**

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan benar.

Nama : Nadia Qurrotulayni

NIM : 2110112123

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 11 Desember 2024



Nadia Qurrotulayni

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta,
saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nadia Qurrotulayni
NIM : 2110112123
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Peran Ukuran Perusahaan dalam Memoderasi *Capital Intensity* dan
Managerial Ability terhadap Penghindaran Pajak**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan) Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Nadia Qurrotulayni)

SKRIPSI

PERAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMODERASI *CAPITAL INTENSITY* DAN *MANAGERIAL ABILITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Dipersiapkan dan disusun oleh :

NADIA QURROTULAYNI 2110112123

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 20 Desember 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Suparna Wijaya, SE, Ak, MM
Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA
Penguji I



Masripah S.E., M.S.Ak, CPSAK
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 20 Desember 2024

THE ROLE OF COMPANY SIZE IN MODERATING *CAPITAL INTENSITY* AND *MANAGERIAL ABILITY* TO TAX AVOIDANCE

Oleh Nadia Qurrotulayni

ABSTRACT

This study aims to examine the influence of capital intensity and managerial ability on tax avoidance, by including company size as moderation variables and profitability and leverage as control variables. This research uses a quantitative approach and a random effect analysis model. Purposive sampling was used to select a sample that produced 252 data from 84 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2021–2023 period. The hypothesis test was carried out using multiple linear regression analyzed through STATA 14 software. The test results show that (1) capital intensity has no effect on tax avoidance, (2) managerial ability has an influence on tax avoidance, (3) company size does not strengthen the relationship between capital intensity and tax avoidance, and (4) company size does not strengthen the relationship between managerial ability and tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Capital Intensity, Managerial Ability, Company Size

PERAN UKURAN PERUSAHAAN DALAM MEMODERASI *CAPITAL INTENSITY* DAN *MANAGERIAL ABILITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Nadia Qurrotulayni

ABSTRAK

Penelitian ini menganalisis pengaruh *capital intensity* dan *managerial ability* terhadap penghindaran pajak, dengan memasukkan ukuran perusahaan selaku variabel moderasi serta profitabilitas dan leverage selaku variabel kontrol. Penelitian ini pada pendekatan kuantitatif dan model analisis *random effect*. *Purposive sampling* dipakai untuk memilih sampel yang menghasilkan 252 data dari 84 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2021–2023. Uji hipotesis dilaksanakan memakai regresi linier berganda yang dianalisis melalui perangkat lunak STATA 14. Hasil pengujian memperlihatkan terkait (1) *capital intensity* tidak mempunyai pengaruh terhadap penghindaran pajak, (2) *managerial ability* mempunyai pengaruh terhadap penghindaran pajak, (3) ukuran perusahaan tidak memperkuat hubungan antara *capital intensity* dan penghindaran pajak, serta (4) ukuran perusahaan tidak memperkuat hubungan antara *managerial ability* dan penghindaran pajak.

Kata Kunci : Penghindaran Pajak, *Capital Intensity*, *Managerial Ability*, Ukuran Perusahaan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Jumat, tanggal 20 Desember 2024, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Nadia Qurrotulayni
NIM : 2110112123
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Peran Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Capital Intensity dan Managerial Ability Terhadap Penghindaran Pajak

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Anggota II**)	3.

Keterangan:

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Desember 2024
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian yang berjudul **“Peran Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi *Capital Intensity* Dan *Managerial Ability* Terhadap Penghindaran Pajak”**. Penelitian ini dilaksanakan sebagai bagian dari pemenuhan syarat untuk meraih gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Masripah, S.E.,M.S.Ak.,CPSAK selaku dosen pembimbing atas perhatian, arahan, saran dan masukan selama proses penyusunan penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Kepada kedua orang tua penulis, Bapak Moh.Nurudin dan Ibu Leli Nurlaeli atas doa dan dukungan yang tidak pernah terputus.
3. Kepada keluarga penulis, Abah Fuad, Om Otong, Om Rio, Tante Ida, dan Teh Non yang selalu memberikan bantuan dan dukungan selama berkuliah di UPN Veteran Jakarta.
4. Farchan selaku teman spesial penulis yang telah menemani dan memberikan dukungan dalam menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
5. Alle dan Silma selaku sahabat penulis yang telah menemani dan menghibur selama proses penyelesaian penelitian ini.
6. Terakhir, kepada diri sendiri atas usaha dan ketekunan selama perkuliahan dan penulisan skripsi ini.

Semoga segala bentuk dukungan, doa, dan bantuan yang telah diberikan mendapatkan balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat dan berkontribusi bagi dunia pendidikan.

Jakarta, 11 Desember 2024



Nadia Qurrotulayni

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	I
HALAMAN JUDUL	II
PERNYATAAN ORISINALITAS	III
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	IV
LEMBAR PENGESAHAN	V
ABSTRACT	VI
ABSTRAK	VII
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	VIII
PRAKATA	IX
DAFTAR ISI	X
DAFTAR TABEL	XIII
DAFTAR GAMBAR	XIV
DAFTAR LAMPIRAN	XV
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Penghindaran Pajak.....	9
2.1.3 Capital Intensity	11
2.1.4 Managerial Ability	12
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.6 Faktor Lain Yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak.....	15
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	17
2.3 Model Penelitian.....	28
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	29
2.4.1 <i>Capital Intensity</i> dan Penghindaran Pajak.....	29
2.4.2 <i>Managerial Ability</i> dan Penghindaran Pajak.....	30

2.4.3	Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Hubungan <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.4.4	Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Hubungan <i>Managerial Ability</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	33
3.1.1	Definisi Operasional	33
3.1.2	Pengukuran Variabel	34
3.2	Penentuan Populasi dan Sampel	37
3.2.1	Populasi	37
3.2.2	Sampel.....	38
3.3	Teknik Pengumpulan Data	38
3.3.1	Jenis Data	38
3.3.2	Sumber Data.....	38
3.3.3	Pengumpulan Data	38
3.4	Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	39
3.4.1	Teknik Analisis.....	39
3.4.2	Uji Hipotesis.....	41
BAB IV		43
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	43
4.2	Deskripsi Data Penelitian	44
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	44
4.4.1.	Teknik Analisis Data	44
4.4.2.	Uji Hipotesis.....	51
4.4	Pembahasan	57
4.4.1.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	57
4.4.2.	Pengaruh <i>Managerial Ability</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	58
4.4.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Hubungan <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	59
4.4.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Dalam Memoderasi Hubungan <i>Managerial Ability</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	60
BAB V		62
5.1	Simpulan.....	62
5.2	Keterbatasan Penelitian	63

5.3	Saran	63
	DAFTAR PUSTAKA.....	64
	RIWAYAT HIDUP	70
	LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Perbandingan Penelitian Sebelumnya.....	25
Tabel 2. Kriteria Sampel	43
Tabel 3. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	44
Tabel 4. Hasil Uji Normalitas.....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Pertumbuhan Beban Gaji dan Tunjangan Karyawan.....	2
Gambar 2. Model Penelitian	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian).....	71
Lampiran 2. Data Sebelum Treatment Winsorized	74
Lampiran 3. Data Setelah Treatment Winsorized	80
Lampiran 4. Hasil Output STATA v.16.	87