



**PENGARUH INTENSITAS MODAL DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

DENTA AMELIA 2110112038

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAKARTA

2024



**PENGARUH INTENSITAS MODAL DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

SKRIPSI

DENTA AMELIA 2110112038

PROGRAM SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”

JAKARTA

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Denta Amelia

NIM : 2110112038

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

Bogor, 11 Desember 2024

Yang menyatakan,



Denta Amelia

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Denta Amelia
NIM : 2110112038
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

Pengaruh Intensitas Modal Dan Kepemilikan Institusional Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi

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 : 17 Januari 2025
Yang menyatakan, materai



Denta Amelia

LEMBAR PENGESAHAN

SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS MODAL DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

DENTA AMELIA 2110112038

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 09 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA
Ketua Penguji

Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc
Penguji 1

Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak, CA
Penguji 2

Dr. Jabaedah, SE, MM,
Dekan

Andy Setia wati, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 16 Januari 2025

***The influence of capital intensity and institutional ownership on tax avoidance
with audit quality as a moderating variable***

By Denta Amelia

ABSTRACT

This research aims to analyze the influence of Capital Intensity and Institutional Ownership on Tax Avoidance, with Audit Quality as a moderating variable. The sample used in this research is mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019-2023 period. This research uses secondary data in the form of financial reports and annual reports of companies selected through purposive sampling techniques, producing 95S observation samples that meet the criteria. The data analysis method used is panel data regression with the help of STATA software. The research results show that Capital Intensity has a significant negative effect on tax avoidance, which indicates that companies with a high proportion of fixed assets tend to have lower levels of tax avoidance. Institutional Ownership has a positive influence on tax avoidance, but is not statistically significant. Moderation of Audit Quality shows that audit quality weakens the effect of capital intensity on tax avoidance, but this effect is not significant. In contrast, audit quality strengthens the effect of institutional ownership on tax avoidance, but is also not statistically significant. This study concludes that capital intensity plays an important role in reducing tax avoidance, while the moderating effects of institutional ownership and audit quality require further exploration. These findings provide implications for corporate tax management and regulatory policies to increase tax transparency and compliance in the mining sector.

Keywords: Capital Intensity, Institutional Ownership, Audit Quality, Tax Avoidance, Mining Sector.

Pengaruh Intensitas Modal dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak dengan kualitas audit sebagai variabel Moderasi

Oleh Denta Amelia

ABSTRAK

Pengujian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh Intensitas Modal dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak, dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi. Sampel yang digunakan pada Pengujian ini perusahaan sektor pertambangan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Pengujian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang dipilih melalui teknik purposive sampling, menghasilkan 95 sampel observasi yang memenuhi kriteria. Metode analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan software STATA. Hasil Pengujian mengindikasikan bahwa Intensitas Modal berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak, yang mengindikasikan bahwa perusahaan dengan proporsi aset tetap yang tinggi cenderung memiliki tingkat penghindaran pajak yang lebih rendah. Kepemilikan Institusional memiliki pengaruh positif terhadap penghindaran pajak, namun tidak signifikan secara statistik. Moderasi Kualitas Audit mengindikasikan bahwa kualitas audit memperlemah pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak, namun efek ini tidak signifikan. Sebaliknya, kualitas audit memperkuat pengaruh kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak, tetapi juga tidak signifikan secara statistik. Pengujian ini menyimpulkan bahwa intensitas modal memainkan peran penting dalam mengurangi penghindaran pajak, sementara efek kepemilikan institusional dan kualitas audit sebagai moderasi memerlukan eksplorasi lebih lanjut. Temuan ini memberikan implikasi bagi pengelolaan pajak perusahaan dan kebijakan regulator untuk meningkatkan transparansi dan kepatuhan perpajakan di sektor pertambangan.

Kata Kunci: Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Penghindaran Pajak, Sektor Pertambangan.

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI



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 Kamis, tanggal 9 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Denta Amelia
NIM : 2110112038
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Intensitas Modal dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai variabel moderasi

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc	Anggota I	2.
3	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 9 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Agustus sampai dengan Desember 2024 dengan judul “Pengaruh Intensitas Modal dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi”, dapat diselesaikan dengan baik. Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis menerima banyak dukungan, bimbingan, dan motivasi dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada Rektor Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, serta Kepala Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. Pada kesempatan ini, penulis juga ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, masukan, dan dorongan selama proses penyusunan. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua, keluarga dan abang R atas doa, kasih sayang, dan dukungan tanpa henti yang menjadi sumber semangat selama masa studi.

Ucapan terima kasih juga ditujukan kepada rekan-rekan mahasiswa dan sahabat, yang senantiasa memberikan bantuan dan motivasi dalam menyelesaikan Pengujian ini. Tidak lupa, penulis berterima kasih kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan kontribusi dalam bentuk apa pun selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan baik dalam segi isi maupun penyajian. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima saran dan kritik yang membangun untuk penyempurnaan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadi referensi bagi Pengujian-Pengujian selanjutnya.

Jakarta, 09 Januari 2025

Denta Amelia

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	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 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Pengujian	5
1.4 Manfaat Pengujian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan.....	7
2.1.2 Penghindaran Pajak	8
2.1.3 Intensitas Modal	9
2.1.4 Kepemilikan Institusional	10
2.1.5 Kualitas Audit.....	11
2.2 Hasil Pengujian Sebelumnya	12
2.3 Model Pengujian.....	26

2.4	Hipotesis.....	26
2.4.1	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	26
2.4.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak ..	27
2.4.3	Peran Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi dalam Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	28
2.4.4	Peran Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi dalam Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.....	29
BAB III METODE PENGUJIAN		31
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	31
3.1.1	Variabel Dependen (Y)	31
3.1.2	Variabel Independen (X).....	31
3.1.3	Variabel Moderasi (Z)	33
3.2	Populasi dan Sampel.....	33
3.2.1	Populasi.....	33
3.2.2	Sampel.....	34
3.3	Teknik Pengumpulan Data	34
3.3.1	Jenis Data	34
3.3.2	Sumber Data	34
3.3.3	Metode Pengumpulan Data.....	35
3.4	Teknik Analisis Data	35
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif	35
3.4.2	Regresi Data Panel	35
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	37
3.4.4	Uji Hipotesis	38
3.5	Kerangka Model Pengujian.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		40

4.1	Hasil Pengujian	40
4.1.1	Deskripsi Objek Pengujian	40
4.1.2	Deskripsi Data Pengujian.....	41
4.1.3	Analisis Statistik Deskriptif	42
4.1.4	Regresi Data Panel	44
4.1.5	Uji Asumsi Klasik	45
4.1.6	Uji Hipotesis	47
4.1.7	Model Regresi Data Panel	49
4.2	Pembahasan.....	51
4.2.1	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	51
4.2.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak..	52
4.2.3	Peran Moderasi Kualitas Audit dalam Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak	53
4.2.4	Peran Moderasi Kualitas Audit dalam Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		56
5.1	Simpulan.....	56
5.2	Keterbatasan.....	57
5.3	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA		58
RIWAYAT HIDUP		63
LAMPIRAN		64

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pendapatan Negara dan Penerimaan Pajak APBN Tahun 2019-2023 (dalam jumlah triliun)	1
Tabel 2. Hasil Pengujian Sebelumnya	19
Tabel 3. Jumlah Sampel Pengujian	40
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	42
Tabel 5. Hasil Tabulate Variabel Dummy Kualitas Audit.....	42
Tabel 6. Hasil Uji Chow	44
Tabel 7. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	44
Tabel 8. Hasil Uji Hausman.....	45
Tabel 9. Hasil Uji Normalitas sebelum winsorize.....	45
Tabel 10. Hasil Uji Normalitas setelah winsorize	45
Tabel 11. Uji Multikolinearitas	46
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas Model 2 setelah Treatment.....	46
Tabel 13. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	47
Tabel 14. Hasil Uji t Model 1	48
Tabel 15. Hasil Uji t Model 2	49

DAFTAR GAMBAR

Sumber: OECD Gambar 1. Average Tax Raxio	2
Sumber: Data diolah Gambar 2. Model Pengujian	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan yang menjadi sampel.....	64
Lampiran 2. Data Sampel yang digunakan.....	65
Lampiran 3. Hasil Output STATA Model Persamaan 1	67
Lampiran 4. Hasil Output STATA Model Persamaan 2	70