



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
GENDER DIVERSITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

NADA ASYIFA

2210112199

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2026



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN
GENDER DIVERSITY SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

NADA ASYIFA

2210112199

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Nada Asyifa

NIM : 2210112199

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

Jakarta, 06 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Nada Asyifa)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Nada Asyifa
NIM : 2210112199
Fakultas : 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 *Capital Intensity* dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance*
dengan *Gender Diversity* 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 : 06 Desember 2025

Yang menyatakan,



(Nada Asyifa)

SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *GENDER
DIVERSITY* SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NADA ASYIFA 2210112199

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 6 Januari 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**

Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E., M.Si., CA., CSRS+

Ketua Penguji

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.

Penguji I

Dr. Suparna Wijaya, SE., Ak., MM.

Penguji II

Dr. Jubaedah, SE., M.M.

Dekan

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.

Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 15 Januari 2026

***The Effect of Capital Intensity and Institutional Ownership on Tax Avoidance
with Gender Diversity as Moderating Variable***

By Nada Asyifa

Abstract

This study aims to analyze the effect of capital intensity and institutional ownership on tax avoidance and to examine the role of gender diversity as a moderating variable in banking sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2020–2024. Tax avoidance is proxied using Cash Effective Tax Rate (CETR), with capital intensity and institutional ownership as independent variables, gender diversity as a moderator, and liquidity as a control variable. Using panel data regression and data screening methods including outlier treatment using Z-score (± 3 SD), 214 observations were obtained as the research sample. The results show that capital intensity has a significant positive effect on tax avoidance, while institutional ownership does not have a significant effect. Additionally, gender diversity can moderate the relationship between capital intensity, but it cannot moderate institutional ownership in relation to tax avoidance. These findings imply that fixed asset characteristics play a greater role in influencing corporate tax strategies, while gender diversity on the board of directors does not provide a moderating effect in the banking context.

Keywords : *Capital Intensity, Institutional Ownership, Gender Diversity, Tax Avoidance, Banking Sector.*

Pengaruh *Capital Intensity* dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* dengan *Gender Diversity* sebagai Variabel Moderasi

Oleh Nada Asyifa

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *capital intensity* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* serta menguji peran *gender diversity* sebagai variabel moderasi pada perusahaan subsektor perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. *Tax avoidance* diprosikan menggunakan *Cash Effective Tax Rate* (CETR), dengan *capital intensity* dan kepemilikan institusional sebagai independen, *gender diversity* sebagai moderasi, dan likuiditas sebagai variabel kontrol. Melalui metode regresi data panel dan proses penyaringan data termasuk *outlier treatment* menggunakan *Z-score* (± 3 SD), diperoleh 214 observasi sebagai sampel penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan. Selain itu, *gender diversity* mampu memoderasi hubungan *capital intensity*, tetapi tidak mampu memoderasi kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. Temuan ini memberikan implikasi bahwa karakteristik aset tetap lebih berperan dalam memengaruhi strategi pajak perusahaan, sementara keberagaman gender pada dewan direksi belum memberikan pengaruh moderatif dalam konteks perbankan.

Kata Kunci : Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, Keragaman Gender, Penghindaran Pajak, Sektor Perbankan.



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 TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 6 Januari 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas

Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Nada Asyifa

NIM : 2210112199

Program Studi : Akuntansi S1

Judul Tugas Akhir :

**Pengaruh Capital Intensity Dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance
Dengan Gender Diversity Sebagai Variabel Moderasi**

Dinyatakan yang bersangkutan ~~Lulus / Tidak Lulus/Sidang Utang*~~, dengan Nilai Rata-Rata ^{84,32} dan Nilai Huruf A-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti S.E, M.Si, CSRS	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak	Anggota I	
3	Dr. Suparna Wijaya, SE, Ak, MM	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100 = A
80 - 84.99 = A-
75 - 79.99 = B+
70 - 74.99 = B
65 - 69.99 = B-
60 - 64.99 = C+
55 - 59.99 = C
40 - 54.99 = D
0 - 39.99 = E

Jakarta, 6 Januari 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN
Koordinator Prodi Akuntansi S1

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan kemudahan-Nya sehingga skripsi ini akhirnya dapat diselesaikan. Penelitian berjudul **“Pengaruh *Capital Intensity* dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* dengan *Gender Diversity* sebagai Variabel Moderasi”** ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi. Penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Suparna Wijaya, S.E., Ak., M.M. selaku Dosen Pembimbing atas bimbingan dan masukan yang sangat membantu selama proses penelitian. Ucapan terima kasih juga penulis tujukan kepada Ketua Penguji Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS serta Penguji I Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. atas kritik dan saran yang membangun, serta kepada seluruh dosen Program Studi Akuntansi FEB UPN “Veteran” Jakarta atas ilmu dan wawasan yang telah diberikan selama masa studi.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada kedua orang tua atas doa, dukungan, dan semangat yang tidak pernah putus. Apresiasi diberikan kepada teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2022 yang telah memberikan bantuan dan dukungan selama proses penyusunan skripsi. Ucapan terima kasih juga ditujukan kepada sahabat terdekat, yaitu Sahrul, Fransiskus, Sabech, Ledia, Nabila, serta teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas motivasi, dukungan, dan kebersamaan yang berarti. Terakhir, penulis juga mengapresiasi kepada diri sendiri atas segala ketekunan dan usaha yang telah dilakukan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan menghadapi adanya berbagai tantangan dan cobaan. Semoga penelitian ini memberikan manfaat bagi pembaca dan turut berkontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi.

Jakarta, 06 Desember 2025

Nada Asyifa

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	viii
ABSTRAK	viii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	viii
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	9
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Hasil Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	11
2.1.2. <i>Tax Avoidance</i>	13
2.1.3. <i>Capital Intensity</i>	15
2.1.4. Kepemilikan Institusional	16
2.1.5. <i>Gender Diversity</i>	17
2.2. Penelitian Sebelumnya.....	18
2.3. Model Penelitian	31
2.4. Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32

2.4.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.3.	<i>Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.4.	<i>Gender Diversity</i> Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN		37
3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37
3.1.1.	Definisi Operasional	37
3.1.2.	Pengukuran Variabel	39
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel	41
3.2.1.	Populasi.....	41
3.2.2.	Sampel.....	41
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	41
3.3.1.	Jenis Data	41
3.3.2.	Sumber Data.....	42
3.3.3.	Pengumpulan Data	42
3.4.	Teknik Analisis Data	42
3.4.1.	Statistik Deskriptif	43
3.4.2.	Uji Model Regresi.....	43
3.4.3.	Uji Asumsi Klasik	44
3.5.	Uji Hipotesis	45
3.5.1.	Uji F	45
3.5.2.	Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>).....	46
3.5.3.	Uji Statistik t (Parsial).....	46
3.5.4.	Model Regresi.....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		48
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	48
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	49
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis.....	50
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	50
4.3.2.	Uji Model Data Panel.....	54
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik	56

4.3.4.	Uji Hipotesis	60
4.3.5.	Uji Model Regresi.....	64
4.4.	Pembahasan.....	65
4.4.1.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.4.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	67
4.4.3.	<i>Gender Diversity</i> Dapat Memoderasi Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.4.4.	<i>Gender Diversity</i> Dapat Memoderasi Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		72
5.1.	Kesimpulan	72
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	73
5.3.	Saran	73
DAFTAR PUSTAKA.....		76
RIWAYAT HIDUP.....		89
LAMPIRAN.....		90

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya Terkait dengan <i>Tax Avoidance</i>	27
Tabel 2. Kriteria Penentuan Sampel.....	48
Tabel 3. Hasil Data Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4. Hasil <i>Chow Test</i>	55
Tabel 5. Hasil <i>Lagrange Multiplier Test</i>	55
Tabel 6. Hasil <i>Hausman Test</i>	56
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas.....	57
Tabel 8. Hasil Uji Korelasi.....	58
Tabel 9. Hasil Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 11. Hasil Uji Simultan dan Koefisien Determinasi	60
Tabel 12. Hasil Uji t	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tax-to-GDP ratio in Asia and Pacific	2
Gambar 2. Realisasi Penerimaan Pajak Sektoral	3
Gambar 3. Model Penelitian	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Sampel Penelitian	90
Lampiran 2. Tabulasi Data Sampel Penelitian	92
Lampiran 3. Hasil <i>Output</i> Olah Data STATA 17.....	98