

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *FINANCIAL DISTRESS*,
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Skripsi diajukan untuk melengkapi
persyaratan mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Oleh

Silvia

NPM: 41183403220007



Strata 1

Program Studi Akuntansi

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

BEKASI

2026

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *FINANCIAL DISTRESS*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

Tanggal: 23 Juli 2026

Oleh

Silvia

NPM: 41183403220007

Disetujui,

Pembimbing


Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI

Tanggal: 28 Juli 2026

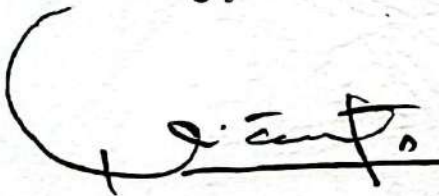
Oleh

Silvia

NPM: 41183403220007

Diuji oleh,

Penguji I



Dr. Diana Fajarwati, S.E., M.M.

Penguji II



Dr. Ari Dewi Cahyati, S.E., M.S.A., CA., CESA.

Mengetahui,

Pembimbing



Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si.

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak., CA., CAPM.

TANDA PENYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Silvia
NPM : 411834032200
Prodi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
G-mail : Silviasilvia4065@gmail.com

Dengan ini menunjukkan bahwa penelitian saya yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity* dan *Financial Distress* terhadap penghindaran pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai variabel moderasi” terbebas dari praktik plagiarisme. Rujukan penulisan telah dibuat berdasarkan pedoman umum untuk teknik penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari terbukti adanya unsur plagiarisme maka penulis bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Demikian surat pernyataan ini dibuat. Atas perhatiannya saya ucapkan terima kasih.

Bekasi, 28 Juli 2026



SILVIA

ABSTRAK

Silvia (41183403220007)

Pengaruh *Capital Intensity* Dan *Financial Distress* Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi

xiv + 92 halaman + 10 tabel + 1 gambar + 16 lampiran

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Capital Intensity* dan *Financial Distress* terhadap Penghindaran Pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penghindaran Pajak diukur menggunakan *Effective Tax Rate* (ETR). Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder.

Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2022–2024. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan sehingga diperoleh sebanyak 27 perusahaan dengan total 81 data observasi. Analisis data dilakukan menggunakan regresi data panel melalui bantuan perangkat lunak *EViews 12*, yang meliputi analisis statistik deskriptif, pemilihan model regresi data panel, uji asumsi klasik, serta uji hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak, *Financial Distress* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak. ukuran perusahaan dapat memperkuat pengaruh *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak, sedangkan ukuran perusahaan tidak dapat memoderasi pengaruh antara *Financial Distress* terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, *Financial Distress*, Penghindara pajak, Ukuran Perusahaan

ABSTRACT

Silvia (41183403220007)

The Effect of Capital Intensity and Financial Distress on Tax Avoidance with Firm sizw as a Moderating Variable

xiv + 92 pages + 10 tables + 1 figure + 16 appendices

This study aims to analyze the effect of Capital Intensity and Financial Distress on Tax Avoidance, with Firm sizw serving as a moderating variable. Tax Avoidance is measured using the Effective Tax Rate (ETR). This study employed a quantitative approach using secondary data.

The population of this study consisted of Property and Real Estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2022–2024 period. The sample was selected using a purposive sampling method based on predetermined criteria, resulting in 27 companies with a total of 81 observations. Data were analyzed using panel data regression with the assistance of EViews 12 software, including descriptive statistical analysis, panel data regression model selection, classical assumption tests, and hypothesis testing. The results indicate that Capital Intensity has no significant effect on Tax Avoidance, and Financial Distress also has no significant effect on Tax Avoidance. Firm sizw is found to strengthen the effect of Capital Intensity on Tax Avoidance, while Firm sizw is unable to moderate the relationship between Financial Distress and Tax Avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Financial Distress, Tax Avoidance, Firm sizw.*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya yang telah mempermudah proses penulisan skripsi berjudul "Pengaruh *Capital Intensity* dan *Financial Distress* terhadap Penghindaran Pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi ".

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberikan kemudahan dan kelancaran selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Annafi Indra Tama, S.Pd., M.Si., selaku dosen pembimbing yang dengan tulus meluangkan waktu untuk memberikan arahan, dukungan, dan masukan selama proses penulisan skripsi ini.
3. Dr. Husnul Khatimah, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia.
4. Dr. Vita Aprilina, S.E., M.Si., Ak.,C.A.,CAPM., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Indonesia.
5. Seluruh Dosen dan Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Indonesia atas segala bantuan dan dukungan yang diberikan.
6. Kepada Orang tua tercinta Mamah dan Bapak atas kasih sayang, perjuangan, dukungan tanpa henti, motivasi, pendidikan, dan doa yang selalu mengiringi langkah penulis dalam setiap proses kehidupan hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Penulis mengucapkan terima kasih kepada kakak-kakak, keponakan-keponakan, serta seluruh keluarga besar atas dukungan, masukan, dan suasana keceriaan yang senantiasa diberikan selama proses penyusunan skripsi ini.

8. Secara khusus, penulis berterima kasih kepada Annisa, Ranessa, Thara, aulia, Indri sahabat yang selalu mendampingi sejak awal perkuliahan hingga waktu yang tidak dapat ditentukan. Terima kasih atas bantuan, dukungan, dan motivasi yang terus diberikan, serta kebersamaan yang telah terjalin selama masa perkuliahan hingga selesainya studi dan skripsi ini. Terima kasih telah bertahan dan berjuang bersama hingga akhir.
9. Tidak lupa, ayu, belly, atika, ani selaku sahabat di rumah yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan do'a sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada teman-teman seperjuangan di Universitas Muhammadiyah Indonesia, khususnya Program Studi Akuntansi angkatan 2022, terima kasih telah menemani masa-masa kuliah dalam suka maupun duka selama empat tahun hingga penulis menyelesaikan studi ini.
11. Kepada seseorang yang tak bisa saya sebutkan namanya, terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis. Berkontribusi banyak dalam penulisan karya tulis ini, baik tenaga maupun waktu kepada penulis. Telah mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah, dan memberikan semangat untuk pantang menyerah.
12. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas bantuan dan dukungan yang telah diberikan dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Last but not least, anak perempuan pertama dan harapan orang tuanya, Silvia. Ya, diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya untuk diri sendiri yang telah berjuang tanpa henti. Terima kasih telah bekerja keras dan bertahan sejauh ini. Untuk setiap malam yang dihabiskan dalam kelelahan, setiap pagi yang disambut dengan kekhawatiran, namun tetap dijalani dan berhasil dilalui. Terima kasih kepada hati yang tetap ikhlas, meski banyak hal yang terjadi di luar prediksi. Terima kasih kepada jiwa yang tetap kuat, meski berkali-kali hampir menyerah karena kondisi. Terima kasih kepada raga yang terus melangkah, meski lelah menghadapi tekanan tapi tetap diperjuangkan. Teruslah belajar dan mensyukuri nikmat yang Tuhan berikan. Tetap semangat untuk terus berusaha, berbahagialah dimanapun

kamu berada. Penulis berdoa agar langkah kecilmu selalu diperkuat, dikelilingi orang-orang baik dan hebat, serta mimpimu satu persatu akan terjawab. Aamiin.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis dengan tulus mengharapkan kritik, saran, serta masukan yang konstruktif dari berbagai pihak untuk perbaikan di masa mendatang.

Sebagai penutup, penulis berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif dalam pengembangan ilmu pengetahuan secara lebih luas. Penulis juga memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada kita semua.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Bekasi, 28 Juli 2026

Silvia

DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	i
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	ii
TANDA PENYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Ruang lingkup atau pembatasan masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian dan manfaat penelitian	6
1.4.1 Tujuan Penelitian	6
1.4.2 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Teori <i>Agency</i>	8
2.2 Teori <i>Stakeholder</i>	8
2.3 Penghindaran Pajak	9
2.4 <i>Capital Intensity</i>	10
2.5 <i>Financial Distress</i>	11
2.6 Ukuran perusahaan	11
2.7 Penelitian terdahulu	12
2.8 Kerangka pemikiran	26
2.9 Hipotesis Penelitian	26
2.9.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	26
2.9.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Penghindaran Pajak	27
2.9.3 Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Antara <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	28

2.9.4 Ukuran Perusahaan Memoderasi Hubungan Antara <i>Financial Distress</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	32
3.1 Jenis Penelitian	32
3.2 Populasi Dan Sample Penelitian.....	32
3.2.1 Populasi	32
3.2.2 Sample.....	32
3.3 Jenis Dan Sumber Data	33
3.4 Teknik Pengumpulan Data	33
3.5 Dfinisi Dan Pengukuran Variabel	34
3.5.1 Variabel Dependen.....	34
3.5.2 Variabel Independen	35
3.5.3 Variabel Moderasi	36
3.6 Metode Analisis Data	37
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	37
3.6.2 Metode Estimasi Regresi Data Panel	37
3.6.3 Metode Pemilihan Model Regresi Data Panel	38
3.6.4 Uji Asumsi Klasik	38
3.6.5 Moderated Regression Analysis (MRA).....	40
3.6.6 Uji Kelayakan Model	41
3.6.7 Uji Hipotesis	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	43
4.1 Gambaran Umum Dan Objek Penelitian.....	43
4.1.1 Deskripsi Obejek Penelitian.....	43
4.2 Hasil Analisis Data	44
4.2.1 Statistik Deskriptif	44
4.3 Uji Pemilihan Model	45
4.3.1 Uji Chow	45
4.3.2 Uji Hausman	45
4.4 Uji Asumsi Klasik	46
4.4.1 Uji Multikolinearitas	46
4.4.2 Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.5 Uji Moderated Regression Analysis.....	47
4.6 Uji Hipotsis.....	48

4.6.1 Uji R ²	48
4.6.2 Uji F	48
4.6.3 Uji T	49
4.7 Pembahasan Hasil Penelitian.....	50
4.7.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	50
4.7.2 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak	52
4.7.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi	53
4.7.4 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Penghindaran Pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	57
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Keterbatasan Penelitian	57
5.3 Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	26
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Penelitian Sampel	43
Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4. 3 Hasil Uji Chow.....	45
Tabel 4. 4 Hasil Uji Hausman.....	45
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multokolinearitas.....	46
Tabel 4. 6 Hasil Uji Hetroskedastisitas	46
Tabel 4. 7 Hasil Uji MRA.....	47
Tabel 4. 8 Hasil Uji R2	48
Tabel 4. 9 Hasil Uji F.....	48
Tabel 4. 10 Hasil Uji T.....	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Tahun 2022 – 2024.....	65
Lampiran 2 Data Tabulasi Sampel Penelitian Tahun 2022 – 2024.....	66
Lampiran 3 Hasil Statistic Deskriptif.....	68
Lampiran 4 Hasil Uji Chow	68
Lampiran 5 Hasil Uji Hausman.....	68
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolinearitas	68
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	68
Lampiran 8 Hasil Uji MRA	69
Lampiran 9 Hasil Uji R2	69
Lampiran 10 Hasil Uji F	69
Lampiran 11 Hasil Uji T	69
Lampiran 12 Kartu Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi	70
Lampiran 13 Kartu Bimbingan	71
Lampiran 14 Kartu Seminar Proposal.....	72
Lampiran 15 Daftar Riwayat Hidup.....	74
Lampiran 16 Hasil Cek Plagiarisme	75

Lampiran 16 Hasil Cek Plagiarisme



Page 2 of 60 - Integrity Overview

Submission ID trn:oid::1:3600773050

27% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text
- Cited Text
- Small Matches (less than 8 words)

Top Sources

- 25%  Internet sources
- 16%  Publications
- 13%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.



Page 2 of 60 - Integrity Overview

Submission ID trn:oid::1:3600773050