

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *INSTITUTIONAL OWNERSHIP* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN *FIRM SIZE* SEBAGAI MODERASI PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2022-2024

AMELIA FAJRI

1706622005



Intelligentia - Dignitas

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2026

THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE, WITH FIRM SIZE AS A MODERATOR, AMONG COMPANIES IN THE BASIC MATERIALS SECTOR LISTED ON THE INDONESIAN STOCK EXCHANGE FOR THE 2022-2024 PERIOD

AMELIA FAJRI

1706622005



Intelligentia - Dignitas

This thesis is prepared as one of the requirements for obtaining a Bachelor's Degree in Accounting at the Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta

BACHELOR OF ACCOUNTING STUDY PROGRAM

FACULTY OF ECONOMY AND BUSINESS

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2026

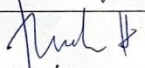
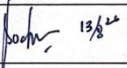
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Amelia Fajri
NIM : 1706622005
Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul Penelitian : Pengaruh Capital Intensity dan Institutional Ownership terhadap Tax Avoidance dengan Firm Size sebagai Moderasi pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus**
Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 6 Agustus 2026

Tim Penguji,

Ketua	Prof. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 196612131993032003	
Penguji 1	Tresno Eka Jaya, S.E., M.Ak. NIP. 197411052006041001	
Penguji 2	Ellis Annisa S.Pd., M.Acc. NIP. 199212302024062001	
Pembimbing 1	Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak. NIP. 197706172008122001	
Pembimbing 2	Rochma Sudiati, S.E., M. Ak. NIP. 199211132024062002	

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi
dan Bisnis


Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M.
NIDN/NUPTK. 0027067204

Koordinator Program Studi
S1 Akuntansi


Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.
NIDN/NUPTK. 0031078901

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Amelia Fajri
NIM : 1706622005
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : ameliafir6@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

Pengaruh *Capital Intensity* dan *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Moderasi pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 14 Agustus 2026

Penulis

(Amelia Fajri)

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Amelia Fajri
NIM : 1706622005
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : Pengaruh *Capital Intensity* dan *Institutional Ownership* terhadap *Tax Avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Moderasi pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 14 Agustus 2026
Yang menyatakan,


(Amelia Fajri)
NIM. 1706622005

ABSTRAK

AMELIA FAJRI. Pengaruh *Capital Intensity* dan *Institutional Ownership* terhadap *Tax avoidance* dengan *Firm Size* sebagai Moderasi pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024. Skripsi. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *capital intensity* dan *institutional ownership* terhadap *tax avoidance* dengan *firm size* sebagai variabel moderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar secara konsisten di bursa efek indonesia selama periode 2022-2024. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 38 perusahaan dengan total 114 data observasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan pendekatan data panel menggunakan program EViews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sedangkan *institutional ownership* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Selain itu, *firm size* tidak mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* maupun *institutional ownership* terhadap *tax avoidance*. Rekomendasi dari penelitian ini adalah bagi peneliti selanjutnya untuk memperluas objek penelitian pada sektor lain, memperpanjang periode penelitian, menambahkan variabel kontrol, serta menggunakan proksi pengukuran *tax avoidance* yang berbeda.

Kata Kunci: *Tax Avoidance, Capital Intensity, Institutional Ownership, Firm Size, Basic Materials*

ABSTRACT

AMELIA FAJRI. *The Effect of Capital Intensity and Institutional Ownership on Tax Avoidance, with Firm Size as a Moderator, in Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2022-2024 Period.* Thesis. Jakarta: Faculty of Economics and Business, Jakarta State University, 2026.

This study aims to analyze the effects of capital intensity and institutional ownership on tax avoidance, with firm size serving as a moderating variable. The population for this study consists of all companies in the basic materials sector that were consistently listed on the Indonesia stock exchange during the 2022-2024 period. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 38 companies with a total of 114 observations. The data analysis technique employed was Moderated Regression Analysis (MRA) using a panel data approach with EViews 13 software. The results indicate that capital intensity influences tax avoidance, whereas institutional ownership does not influence tax avoidance. Furthermore, firm size does not moderate the effects of capital intensity or institutional ownership on tax avoidance. The recommendations from this study are for future researchers to expand the scope of their research to other sectors, extend the study period, add control variables, and use different proxies for measuring tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Capital Intensity, Institutional Ownership, Firm Size, Basic Materials*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi dengan judul "*Pengaruh Capital Intensity dan Institutional Ownership terhadap Tax avoidance dengan Firm Size sebagai Moderasi pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2022-2024*". Skripsi ini disusun untuk menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi *Tax Avoidance*. Selain itu, skripsi ini merupakan salah satu syarat kelulusan yang harus dipenuhi oleh penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak, baik berupa moral dan material. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua serta adik penulis yang senantiasa memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang yang tiada henti selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak., dan Rochma Sudiati, S.E., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I dan II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan

pikiran untuk membimbing, mengarahkan, serta memberikan masukan yang sangat berharga selama penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta khususnya Prodi S1 Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu yang sangat berfaedah selama masa perkuliahan.
6. Annastacia Andira Putri, Febriyanti Putri, Nada Hanifah Arwa, Sifa Ramadhina Noer Putri, Syahirah Luthfiyah Khairunnisa, Nafisah, Dian, Yousua, Febrina, Indah, Salsabila, Gina, Lailatus, serta seluruh teman-teman S1 Akuntansi maupun pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan dukungan, semangat, dan kebersamaan selama proses perkuliahan dan pengerjaan skripsi ini.
7. Terakhir, untuk Amelia Fajri, diri penulis sendiri. Terima kasih telah menjadi pribadi yang pantang menyerah, yang terus berjuang meskipun jalan terasa berat. Terima kasih atas ketekunan dan keberanian yang telah membawa hingga ke titik ini. Jangan pernah meragukan kemampuanmu sendiri.

Penulis memahami bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai kekurangan dan keterbatasan. Dengan demikian, penulis sangat mengharapkan kritik maupun saran yang konstruktif untuk perbaikan ke depan. Harapan penulis, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi seluruh pembaca.

Jakarta, 29 Juni 2026

Amelia Fajri

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Pertanyaan Penelitian	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	12
1.4 Manfaat Penelitian	13
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
2.1 Teori Pendukung	15
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	15
2.1.2 Teori Kepatuhan Pajak (<i>Tax Compliance Theory</i>)	22
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	25
2.1.4 <i>Capital Intensity</i>	34
2.1.5 <i>Institutional Ownership</i>	42

2.1.6	<i>Firm Size</i>	43
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu dan Gap Penelitian.....	45
2.3	Kerangka Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	61
2.3.1	Pengembangan Hipotesis	61
2.3.2	Kerangka Teori.....	72
BAB III METODE PENELITIAN		74
3.1	Unit Analisis, Populasi Dan Sampel	74
3.1.1	Unit Analisis.....	74
3.1.2	Populasi.....	75
3.1.3	Sampel.....	76
3.2	Teknik Pengumpulan Data	77
3.3	Operasionalisasi Variabel	78
3.3.1	Variabel Dependen	78
3.3.2	Variabel Independen.....	79
3.3.3	Variabel Moderasi	80
3.4	Teknik Analisis	82
3.4.1	Statistik Deskriptif	83
3.4.2	Uji Asumsi Klasik	84
3.4.3	Pemilihan Model Regresi Data Panel (CEM, FEM, REM)	87
3.4.4	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	92
3.4.5	Uji Hipotesis	93
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		95
4.1	Hasil Penelitian.....	95

4.1.1	Deskripsi Data.....	95
4.1.2	Statistik Deskriptif	97
4.1.3	Uji Asumsi Klasik.....	100
4.1.4	Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel	110
4.1.5	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i>	113
4.1.6	Uji Hipotesis	117
4.2	Pembahasan.....	121
4.2.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	121
4.2.2	Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	127
4.2.3	<i>Firm Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	132
4.2.4	<i>Firm Size</i> Memoderasi Pengaruh <i>Institutional Ownership</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	137
BAB V PENUTUP		143
5.1	Kesimpulan.....	143
5.2	Implikasi	145
5.2.1	Implikasi Teoritis	145
5.2.2	Implikasi Praktis	146
5.3	Keterbatasan Penelitian	148
5.4	Rekomendasi bagi Penelitian Selanjutnya	149
DAFTAR PUSTAKA.....		152
LAMPIRAN.....		159
RIWAYAT HIDUP PENULIS		196

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Perbandingan Effective Tax Rate (ETR) Beberapa Perusahaan Sektor Basic Materials Tahun 2022-2024.....	8
Gambar 2.1 Kerangka Teori	73
Gambar 4.1 Uji Normalitas Sebelum Transformasi dan Outlier.....	102
Gambar 4.2 Uji Normalitas Setelah Transformasi dan Outlier.....	103



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Pajak, PDB, dan Tax ratio Indonesia Tahun 2022-2025.....	3
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	48
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	76
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel	81
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel.....	97
Tabel 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	98
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas (Korelasi Antar Variabel)	105
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas (Nilai VIF).....	105
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	108
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser)	109
Tabel 4.7 Hasil Uji Chow.....	110
Tabel 4.8 Hasil Uji Hausman	111
Tabel 4.9 Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM)	112
Tabel 4.10 Hasil Uji MRA dengan Fixed Effect Model (Tanpa Mean Centering)	114
Tabel 4.11 Hasil Uji MRA dengan Fixed Effect Model (Mean Centering)	115
Tabel 4.12 Hasil Uji F	118
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi	119
Tabel 4.14 Hasil Uji t	119

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Populasi Penelitian Perusahaan Sektor <i>Basic Materials</i>	159
Lampiran 2. Daftar Sampel dan Non-Sampel dalam Penelitian	162
Lampiran 3. Daftar Sampel Penelitian	166
Lampiran 4. Data Variabel <i>Tax Avoidance</i>	167
Lampiran 5. Data Variabel <i>Capital Intensity</i>	170
Lampiran 6. Data Variabel <i>Institutional Ownership</i>	173
Lampiran 7. Data Variabel <i>Firm Size</i>	176
Lampiran 8. Data Penelitian Setelah Transformasi dan Outlier.....	179
Lampiran 9. Hasil Uji Statistik Deskriptif	182
Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas.....	183
Lampiran 11. Hasil Uji Multikolinearitas	184
Lampiran 12. Hasil Uji Autokorelasi	185
Lampiran 13. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	186
Lampiran 14. Hasil Uji Chow	187
Lampiran 15. Hasil Uji Hausman	188
Lampiran 16. Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM).....	189
Lampiran 17. Hasil Uji MRA	190
Lampiran 18. Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	191
Lampiran 19. Form Saran dan Perbaikan Skripsi	193
Lampiran 20. Hasil Uji Plagiasi	195