

PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, *CAPITAL INTENSITY*, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024)

SINTA AMBAR LESTARI

1706623146



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 PROFITABILITY, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, AND MANAGERIAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE (AN EMPIRICAL STUDY OF BASIC MATERIALS SECTOR COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2021-2024)

SINTA AMBAR LESTARI

1706623146



Intelligentia - Dignitas

This Thesis is submitted as one of the requirements to obtain a Bachelor of Accounting degree at the Faculty of Economics and Business, State University of Jakarta.

***UNDERGRADUATE PROGRAM IN ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA***

2026

ABSTRAK

Sinta Ambar Lestari, 2026. Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024). Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage*, *capital intensity*, dan kepemilikan manajerial terhadap *tax avoidance*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif dengan menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2024. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan total sampel 37 perusahaan yang terdiri atas 128 observasi data. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan bantuan aplikasi Eviews versi 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. Perusahaan dengan tingkat profitabilitas yang tinggi memiliki kemampuan finansial yang lebih baik dalam memenuhi kewajiban perpajakannya, sehingga praktik *tax avoidance* cenderung lebih rendah. *Leverage* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, yang menunjukkan bahwa semakin tinggi penggunaan utang maka semakin besar kecenderungan perusahaan melakukan *tax avoidance* melalui pemanfaatan beban bunga yang dapat mengurangi penghasilan kena pajak. *Capital intensity* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, artinya investasi yang tinggi pada aset tetap akan menghasilkan besarnya beban penyusutan yang dapat menekan penghasilan kena pajak. Sementara itu, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Besar kecilnya proporsi kepemilikan saham oleh pihak manajemen belum mampu untuk memengaruhi kecenderungan perusahaan dalam melakukan *tax avoidance*.

Kata Kunci: Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Kepemilikan Manajerial, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Sinta Ambar Lestari, 2026. The Effect of Profitability, Leverage, Capital Intensity, and Managerial Ownership on Tax Avoidance (an Empirical Study of the Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021-2024. Major of Bachelor of Accounting, Faculty of Economics and Business, State University of Jakarta.

This study aims to examine the effect of profitability, leverage, capital intensity, and managerial ownership on tax avoidance. The method used in this study is quantitative using secondary data from the financial statements of basic materials companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2021-2024 period. The sampling technique employed purposive sampling, with a total sample of 37 companies comprising 128 data observations. The data analysis technique used was panel data regression with the assistance of the Eviews version 13 software. The results indicate that profitability has a negative effect on tax avoidance. Companies with high profitability have greater financial capacity to fulfill their tax obligations, thus lowering tax avoidance practices. Leverage has a positive effect on tax avoidance, indicating that a higher level of debt utilization increases the company's tendency to engage in tax avoidance through the use of interest expenses as a deduction from taxable income. Capital intensity has a positive effect on tax avoidance, meaning that higher investment in fixed assets generates greater depreciation expenses, which can reduce taxable income. However, managerial ownership has no effect on tax avoidance. The extent of management's share ownership does not influence a company's tendency to engage in tax avoidance.

Keywords: Profitability, Leverage, Capital Intensity, Managerial Ownership, Tax Avoidance.

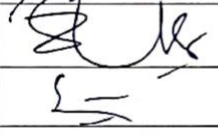
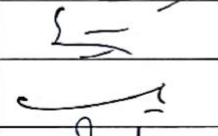
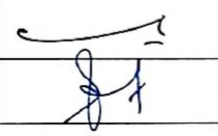
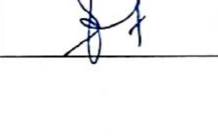
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Sinta Ambar Lestari
NIM : 1706623146
Program Studi/Fakultas : S1 Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul Penelitian : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

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

Tim Penguji,

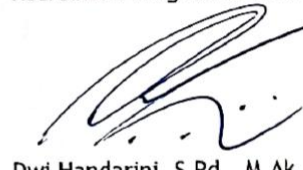
Ketua	Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.	
	NIP. 198907312015042004	
Penguji 1	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si., Ak.	
	NIP. 196803141992032002	
Penguji 2	Surya Anugrah, S.E., M.Ak.	
	NIP. 199506242024061001	
Pembimbing 1	Dr. Indra Pahala, M.Si.	
	NIP. 197902082008121001	
Pembimbing 2	Santi Susanti, S.Pd., M.Ak.	
	NIP. 197701132005012002	

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,


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

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi,


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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama Mahasiswa : Sinta Ambar Lestari
NIM : 1706623146
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul TA : Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

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, 7 Agustus 2026

Yang menyatakan,



(Sinta Ambar Lestari)

NIM. 1706623146

LEMBAR 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 : Sinta Ambar Lestari
NIM : 1706623146
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis/S1 Akuntansi
Alamat email : sintaambar21@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 Profitabilitas, Leverage, Capital Intensity, dan Kepemilikan Manajerial terhadap

Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Basic Materials yang Terdaftar di

Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

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, 7 Agustus 2026

Penulis

(Sinta Ambar Lestari)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, serta sholawat dan salam kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, dan Kepemilikan Manajerial terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”. Penulisan skripsi ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah mendapatkan banyak dukungan, bantuan dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Kedua orang tua tercinta, Muji dan Asih atas semua dukungan moril dan materil yang senantiasa diberikan kepada penulis.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, 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 sekaligus Ketua Sidang yang telah memberikan saran dan perbaikan dalam sidang skripsi.
4. Dr. Indra Pahala, M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada peneliti hingga penyusunan skripsi ini terlaksana dengan baik.

5. Santi Susanti, S.Pd., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahan kepada peneliti hingga penyusunan skripsi ini terlaksana dengan baik.
6. Dr. Etty Gurendrawati, M.Si., Ak., selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dan perbaikan dalam sidang skripsi.
7. Surya Anugrah, S.E., M.Ak., selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan perbaikan dalam sidang skripsi.
8. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan kepada penulis.
9. Sahabat kuliah penulis Agnia, Riris, Asya, dan Jia yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan perkuliahan dan penelitian.
10. Seluruh teman seperjuangan S1 Akuntansi RPL 2023 yang telah menjadi rekan belajar dan berbagi pengalaman selama masa perkuliahan.
11. Terakhir, penulis mengucapkan terima kasih kepada diri sendiri atas segala usaha dan perjuangan hingga titik ini. Semoga setiap proses yang telah dilalui menjadi bekal yang bermanfaat untuk masa depan.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima untuk penyempurnaan di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat untuk pengembangan ilmu pengetahuan serta bagi para pembaca.

Jakarta, 14 Juli 2026

Sinta Ambar Lestari

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Pertanyaan Penelitian.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
2.1 Teori Pendukung.....	14
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	14
2.1.2 Teori Stakeholder (<i>Stakeholder Theory</i>).....	17
2.1.3 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.1.4 Profitabilitas.....	23
2.1.5 <i>Leverage</i>	26

2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	30
2.1.7 Kepemilikan Manajerial	33
2.2 Penelitian Terdahulu	35
2.3 Pengembangan Hipotesis dan Kerangka Konseptual	44
2.3.1 Pengembangan Hipotesis	44
2.3.2 Kerangka Konseptual.....	51
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1 Unit Analisis, Populasi, dan Sampel	52
3.1.1 Unit Analisis.....	52
3.1.2 Populasi.....	52
3.1.3 Sampel	53
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.3 Operasionalisasi Variabel	55
3.3.1 Variabel Dependen	55
3.3.2 Variabel Independen	56
3.4 Teknik Analisis	59
3.4.1 Statistik Deskriptif	59
3.4.2 Metode Estimasi Model Regresi Data Panel	60
3.4.3 Uji Pemilihan Model.....	61
3.4.4 Uji Asumsi Klasik.....	62
3.4.5 Analisis Regresi Data Panel	65
3.4.6 Uji Hipotesis	67
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	69

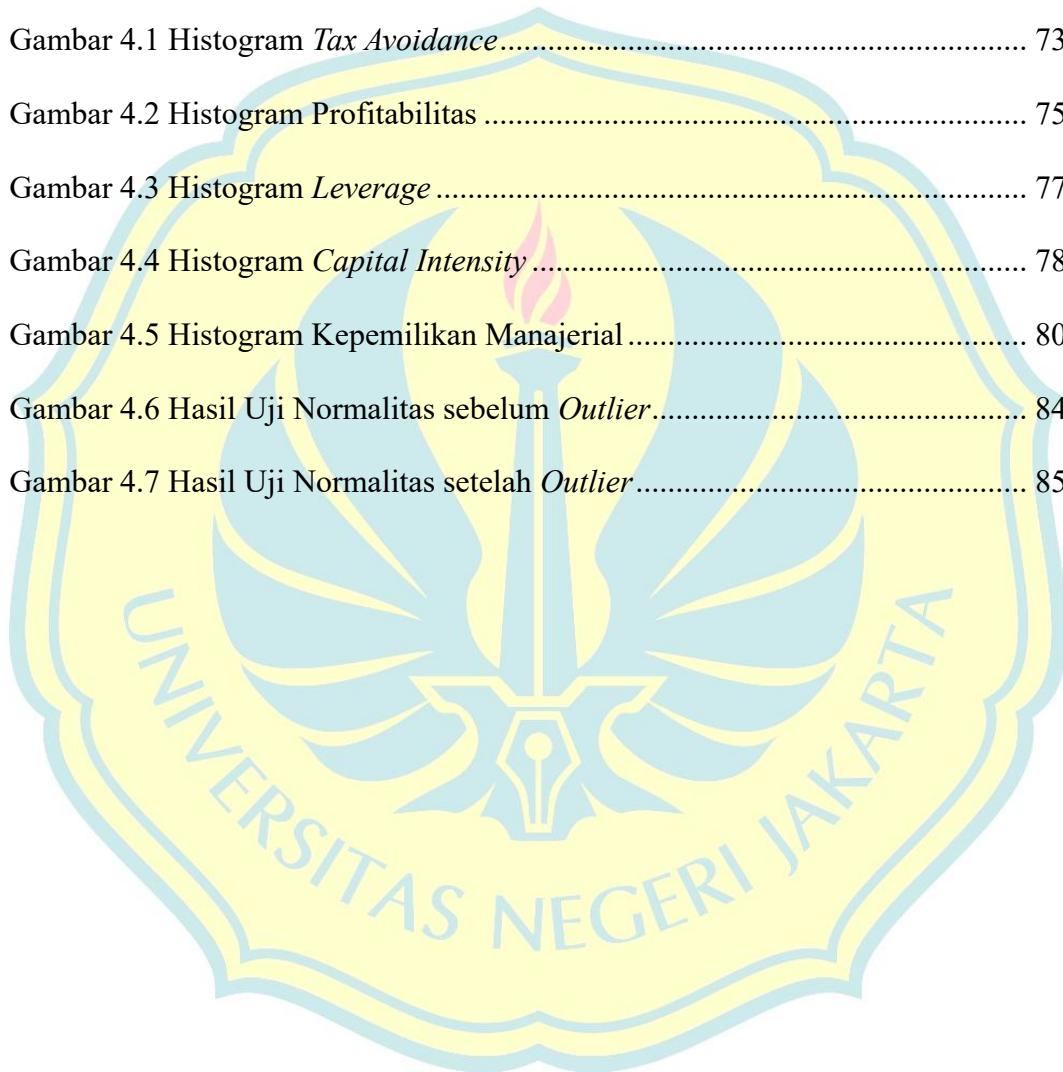
4.1 Deskripsi Data	69
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	70
4.2 Uji Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	80
4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik	84
4.3.1 Uji Normalitas.....	84
4.3.2 Uji Multikolinearitas.....	85
4.3.3 Uji Heteroskedastisitas	86
4.3.4 Uji Autokorelasi.....	87
4.4 Analisis Regresi Data Panel	88
4.5 Uji Hipotesis.....	90
4.5.1 Uji Kelayakan Model (Uji F).....	90
4.5.2 Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T).....	91
4.5.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	93
4.6 Pembahasan	94
4.6.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	94
4.6.2 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	98
4.6.3 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	102
4.6.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	106
BAB V PENUTUP	110
5.1 Kesimpulan.....	110
5.2 Implikasi.....	111
5.3 Keterbatasan Penelitian	113
5.4 Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	114

DAFTAR PUSTAKA	115
LAMPIRAN.....	121
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	165



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rasio pajak terhadap PDB dibandingkan dengan negara-negara Asia dan Pasifik lainnya serta rata-rata regional, 2023	2
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	51
Gambar 4.1 Histogram <i>Tax Avoidance</i>	73
Gambar 4.2 Histogram Profitabilitas	75
Gambar 4.3 Histogram <i>Leverage</i>	77
Gambar 4.4 Histogram <i>Capital Intensity</i>	78
Gambar 4.5 Histogram Kepemilikan Manajerial	80
Gambar 4.6 Hasil Uji Normalitas sebelum <i>Outlier</i>	84
Gambar 4.7 Hasil Uji Normalitas setelah <i>Outlier</i>	85



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rasio Pajak Tahun 2021–2024	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	35
Tabel 3.1 Kriteria Pemilihan Sampel	54
Tabel 3.2 Operasionalisasi Variabel	58
Tabel 4.1 Hasil Seleksi Sampel Akhir	69
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Sebelum <i>Outlier</i>	70
Tabel 4.3 Hasil Statistik Deskriptif Setelah <i>Outlier</i>	71
Tabel 4.4 Distribusi Frekuensi <i>Tax Avoidance</i>	72
Tabel 4.5 Distribusi Frekuensi Profitabilitas	74
Tabel 4.6 Distribusi Frekuensi <i>Leverage</i>	76
Tabel 4.7 Distribusi Frekuensi <i>Capital Intensity</i>	78
Tabel 4.8 Distribusi Frekuensi Kepemilikan Manajerial	79
Tabel 4.9 Hasil Uji <i>Chow</i>	81
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Hausman</i>	82
Tabel 4.11 Hasil Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	83
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas	86
Tabel 4.13 Hasil Uji Heteroskedastisitas	87
Tabel 4.14 Hasil Uji Autokorelasi	88
Tabel 4.15 Hasil Estimasi Regresi Data Panel	89
Tabel 4.16 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F)	91
Tabel 4.17 Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Uji T)	92
Tabel 4.18 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	93

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	121
Lampiran 2 Tabulasi Data <i>Tax Avoidance</i>	123
Lampiran 3 Tabulasi Data Profitabilitas.....	129
Lampiran 4 Tabulasi Data <i>Leverage</i>	135
Lampiran 5 Tabulasi Data <i>Capital Intensity</i>	141
Lampiran 6 Tabulasi Data Kepemilikan Manajerial	147
Lampiran 7 Tabulasi Data Penelitian	153
Lampiran 8 Data Penelitian yang Tereliminasi <i>Outlier</i>	157
Lampiran 9 Kartu Konsultasi Bimbingan Proposal Skripsi.....	158
Lampiran 10 Format Saran dan Perbaikan Seminar Proposal Skripsi	159
Lampiran 11 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi.....	160
Lampiran 12 Lembar Persetujuan Dosen Pembimbing	161
Lampiran 13 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	162
Lampiran 14 Format Saran dan Perbaikan Skripsi	163
Lampiran 15 Hasil Cek Turnitin Skripsi.....	164