

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*,
PROFITABILITAS, *INVENTORY INTENSITY*, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI
BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2021-2024**

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



Oleh:

RISTI INDAH NOORHALIZA

NPM: 22430050

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA**

2026

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*,
PROFITABILITAS, *INVENTORY INTENSITY*, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2021-2024**

Diajukan oleh:

RISTLINDAH NOORHALIZA

NPM : 22430050

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



Siti Asiah Murni, SE., M.Si

Tanggal, 16-7-2026

KETUA PROGRAM STUDI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Tanggal, 15 Juli 2026

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CAPITAL INTENSITY*,
PROFITABILITAS, *INVENTORY INTENSITY*, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR
PROPERTI DAN *REAL ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2021-2024**

Diajukan Oleh:

RISTLINDAH NOORHALIZA

NPM : 22430050

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pembimbing Utama



Siti Asiah Murni, SE., M.Si

Anggota Dewan Penguji Lain



Risa Watt, SE., M.Ak



Yanis Ulul Az'imi, SE., S.I.P., M.A.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal, 16 Juli 2026



Lilik Mardiana, SE., M.Ak, Ak., CA

Ketua Program Studi

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Nama : Risti Indah Noorhaliza
NPM : 22430050
Alamat : Kupang Krajan III/36, Surabaya
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Inventory Intensity*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024”** bukan merupakan plagiasi atau saduran dari skripsi orang lain. Apabila kemudian hari pernyataan ini tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 16 Juli 2026.

Yang membuat pernyataan



Risti Indah Noorhaliza

22430050

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala Rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Inventory Intensity*, dan *Leverage* terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Sektor Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis dengan hati yang tulus ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si., selaku rector Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Dra. Ec., Pratiwi Dwi Karjati, M.M., CRA., selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA., selaku ketua program studi akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Siti Asiah Murni, SE., M.Si., selaku dosen pembimbing. Terima kasih telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan dukungan yang begitu besar selama penulisan penelitian ini.

5. Ibu Mega Rosdiana, SE., M.Aks., CPA., CTA., selaku dosen wali yang telah memberikan bantuan dan arahan kepada penulis selama masa studi.
6. Bapak James Tumewu, SE., M.Ak. dan Ibu Yanis Ulul Az'mi, SE., S.IIP., MA., terima kasih telah memberikan arahan dan ilmu yang sangat berharga selama masa studi penulis.
7. Seluruh dosen dan tata usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
8. Ibu, almarhum bapak, kakak dan seluruh anggota keluarga penulis yang telah memberikan doa restu dan dukungan selama penyusunan skripsi.
9. Fitria, Siti, Miguel, Henry, Ryant, Daniel, Lintang, dan teman seperjuangan penulis yang selalu memberikan dukungan selama perkuliahan.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan, baik dari segi isi maupun penyajian. Oleh karena itu, penulis terbuka terhadap kritik maupun saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi penulis maupun pembaca.

Surabaya, 16 Juli 2026



Risti Indah Noorhaliza

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	14
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	16
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	18
2.1 Landasan Teori.....	18
2.1.1 Teori Keagenan.....	18
2.1.2 Teori Legitimasi.....	20

2.1.3 Penghindaran Pajak.....	22
2.1.4 Ukuran Perusahaan	23
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	25
2.1.6 Profitabilitas.....	26
2.1.7 <i>Inventory Intensity</i>	28
2.1.8 <i>Leverage</i>	30
2.2 Penelitian Terdahulu	31
2.3 Pengembangan Hipotesis	38
2.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	38
2.3.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	41
2.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	42
2.3.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	44
2.3.5 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	47
2.4 Kerangka Konseptual	49
BAB III METODE PENELITIAN.....	51
3.1 Pendekatan Penelitian	51
3.2 Populasi dan Sampel Penelitian	51
3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian	53
3.4 Teknik Pengumpulan Data	53
3.5 Identifikasi Variabel.....	54
3.6 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	54
3.6.1 Variabel Terikat	55
3.6.2 Variabel Bebas	55

3.6.2.1 Ukuran Perusahaan.....	55
3.6.2.2 <i>Capital Intensity</i>	56
3.6.2.3 Profitabilitas	57
3.6.2.4 <i>Inventory Intensity</i>	57
3.6.2.5 <i>Leverage</i>	58
3.7 Teknik Analisis Data.....	59
3.7.1 Analisis Deskriptif.....	59
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	59
3.7.2.1 Uji Normalitas.....	60
3.7.2.2 Uji Multikolinearitas	60
3.7.2.3 Uji Autokorelasi.....	61
3.7.2.4 Uji Heteroskedastisitas.....	62
3.7.3 Analisis Regresi	62
3.7.3.1 Analisis Regresi Linear Berganda	63
3.7.4 Uji Hipotesis	64
3.7.4.1 Koefisien Determinasi.....	64
3.7.4.2 Uji Kelayakan Model (Uji F)	65
3.7.4.3 Uji t.....	66
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	67
4.1 Hasil Penelitian	67
4.1.1 Sampel Penelitian	67
4.1.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	68
4.1.3 Hasil Uji Asumsi klasik	72

4.1.3.1 Hasil Uji Normalitas	72
4.1.3.2 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
4.1.3.3 Hasil Uji Autokorelasi.....	74
4.1.3.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
4.1.4 Hasil Analisis Regresi.....	75
4.1.4.1 Analisis Regresi Linear Berganda.....	75
4.1.5 Hasil Uji Hipotesis	78
4.1.5.1 Hasil Koefisien Determinasi	78
4.1.5.2 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	79
4.1.5.3 Hasil Uji t.....	80
4.2 Pembahasan.....	81
4.2.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	81
4.2.2 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	82
4.2.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	83
4.2.4 Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	85
4.2.5 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	86
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	90
5.1 Simpulan	90
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	92
5.3 Saran.....	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN.....	99

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Realisasi Penerimaan Pajak Indonesia tahun 2020-2024.....	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4. 1 Hasil Pemilihan Sampel Penelitian	67
Tabel 4. 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	69
Tabel 4. 3 Hasil Uji Normalitas	73
Tabel 4. 4 Hasil Uji Multikolinearitas.....	73
Tabel 4. 5 Hasil Uji Autokorelasi	74
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	74
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	75
Tabel 4. 8 Hasil Koefisien Determinasi	78
Tabel 4. 9 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji F).....	79
Tabel 4. 10 Hasil Uji t.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	50
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Sampel Penelitian	99
Lampiran 2: <i>Output</i> Olah Data SPSS	102

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, *capital intensity*, profitabilitas, *inventory intensity*, dan *leverage* terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Ukuran perusahaan diukur dengan logaritma natural dari total aset, *capital intensity* dihitung dengan proporsi aset tetap terhadap total aset, profitabilitas diproksikan dengan *Return on Assets (ROA)*, *inventory intensity* dihitung dengan proporsi persediaan terhadap total aset, dan *leverage* diproksikan dengan *Debt to Total Assets Ratio (DAR)*, serta penghindaran pajak diproksikan dengan *Effective Tax Rate (ETR)*. Populasi yang dianalisis dalam penelitian ini terdiri dari 93 perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada rentang waktu 2021 hingga 2024. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* dengan diperoleh sampel sejumlah 60 perusahaan dengan total 240 data. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan aplikasi *Statistical Package for the Social Sciences (SPSS)* versi 23. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, *inventory intensity*, dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, *Capital Intensity*, Profitabilitas, *Inventory Intensity*, *Leverage*, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of firm size, capital intensity, profitability, inventory intensity, and leverage on tax avoidance in property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). Firm size is measured by the natural logarithm of total assets, capital intensity is calculated by the proportion of fixed assets to total assets, profitability is proxied by Return on Assets (ROA), inventory intensity is calculated by the proportion of inventory to total assets, leverage is proxied by Debt to Total Assets Ratio (DAR), and tax avoidance is proxied by the Effective Tax Rate (ETR). The population of this study consists of 93 property and real estate sector companies listed on the IDX during 2021 -2024 period. Using purposive sampling, a sample of 60 companies was obtained, resulting in a total of 240 observations. The research method applied is multiple linear regression analysis using the Statistical Package for the Social Sciences (SPSS) software version 23. The results of the study indicate that firm size, profitability, inventory intensity, and leverage have a significant effect on tax avoidance. Meanwhile, capital intensity does not have a significant effect on tax avoidance.

Keywords: *Firm Size, Capital Intensity, Profitability, Inventory Intensity, Leverage, Tax Avoidance.*