

PENGARUH PROFITABILITAS, *FIRM SIZE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti, *Real Estate*, dan Konstruksi
Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana
Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi
Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

Novi Safitri Anggun Ardiyanti
40011422650209

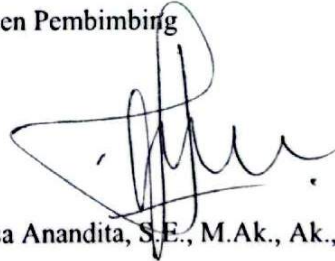
**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Novi Safitri Anggun Ardiyanti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650209
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Firm Size*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti, *Real Estate*, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Semarang, 17 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.

NIP. H.7.198709132022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Novi Safitri Anggun Ardiyanti
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650209
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : Pengaruh Profitabilitas, *Firm Size*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti, *Real Estate*, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 26 Juni 2026

Tim Penguji

1. Rissa Anandita S.E., M.Ak., Ak., CA.
2. Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri
Purwienanti S.E., Akt., M.M., M.Fin.An.
3. Sigit Munandar M.Ak.

(.....)
(.....)
(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Novi Safitri Anggun Ardiyanti, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh Profitabilitas, *Firm Size*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti, *Real Estate*, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 17 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Novi Safitri Anggun Ardiyanti

NIM. 40011422650209

ABSTRACT

This research was conducted because property, real estate, and building construction sectors companies experienced a weakening or contraction in state tax revenue. This research aims to examine the effects of profitability, firm size, and capital intensity on tax avoidance (study of property, real estate, and building construction sectors companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2021 to 2024). Profitability is proxied using the Return on Assets (ROA) formula, firm size is proxied using the logarithm of assets (SIZE), capital intensity is proxied using the Capital Intensity Ratio (CI), and tax avoidance is proxied using the Effective Tax Rate (ETR). The type of research used is quantitative. The population in this research are property, real estate, and building construction sectors companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021 to 2024, period consisting of 26 companies with a total population of 104 population. Determination of the sample using purposive sampling method. The results showed that profitability had a positive and significant effect on tax avoidance. Meanwhile, firm size and capital intensity have a negative and insignificant effect on tax avoidance.

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

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan karena perusahaan sektor properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan mengalami pelemahan atau kontraksi dalam penerimaan pajak negara. Penelitian ini mempunyai tujuan guna menguji pengaruh profitabilitas, *firm size*, dan *capital intensity* atas *tax avoidance* (studi dalam perusahaan sektor properti, *real estate*, serta konstruksi bangunan yang terdata di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024). Profitabilitas diproksikan memakai formula *Return on Assets (ROA)*, *Firm Size* diproksikan memakai formula logaritma asset (*SIZE*), *Capital Intensity* diproksikan memakai formula *Capital Intensity Ratio (CI)*, serta *Tax Avoidance* diproksikan memakai formula *Effective Tax Rate (ETR)*. Jenis penelitian yang dipakai ialah kuantitatif. Populasi pada penelitian ini ialah perusahaan sektor properti, *real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdata di Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2024 yang meliputi 26 perusahaan serta jumlah populasi 104 populasi. Pemilihan sampel memakai metode *purposive sampling*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas mempunyai pengaruh positif dan signifikan terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *firm size* dan *capital intensity* mempunyai pengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Profitabilitas, *Firm Size*, *Capital Intensity* dan *Tax Avoidance*.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya. sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul: **“Pengaruh Profitabilitas, *Firm Size*, dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Kasus Perusahaan Sektor Properti, *Real Estate*, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024)”**.

Penulisan tugas akhir ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan saat memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro. Selain itu, tugas akhir ini juga merupakan bentuk implementasi dari ilmu yang telah penulis peroleh selama menempuh pendidikan di Program Studi Akuntansi Perpajakan, Universitas Diponegoro.

Selama proses penyusunan tugas akhir ini, penulis menghadapi berbagai hambatan dan tantangan. Namun, berkat bantuan, dukungan, doa, serta masukan dari berbagai macam pihak akhirnya dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan tugas akhir ini, diantaranya:

1. Bapak Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

3. Bapak Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
4. Ibu Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan masukan yang sangat berarti bagi penulis dalam menyelesaikan penyusunan tugas akhir.
5. Ibu Tarmi dan Bapak Pardi selaku orang tua penulis yang selalu memberikan kasih sayang, nasihat, doa, serta dukungan selama menempuh pendidikan dan menyelesaikan tugas akhir.
6. Reval Ardiansyah selaku adik tercinta penulis yang selalu memberikan kasih sayang, doa, dukungan, dan semangat selama proses penyusunan tugas akhir.
7. Teman-teman seperjuangan penulis (Vrisma, Zulfa, Aliyah, Muti, Tari, Iola, Komang, Jovita, Ani) yang senantiasa menemani, memberikan dukungan, serta berbagi pengalaman dan pembelajaran selama masa perkuliahan.
8. Teman-teman kos penulis (Mba Lintang, Mba Akta, Mba Dwindi, Tria, Naja, Alisa) yang telah memberikan doa, dukungan serta semangat selama proses penyusunan tugas akhir.
9. Semua pihak yang penulis tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, dukungan, motivasi, serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini masih memiliki kekurangan, baik dari segi isi maupun penyajian. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan tugas akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap tugas akhir ini dapat memberikan manfaat, dan menambah wawasan bagi pembaca serta menjadi referensi bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Semarang, 17 Juni 2026

Penulis



Novi Safitri Anggun Ardiyanti

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	iii
ABSTRACT	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	14
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	14
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	14
1.3.2.1 Kegunaan Teoritis	14
1.3.2.2 Kegunaan Praktis	15
1.4 Sistematika Penulisan	16
BAB II LANDASAN LITERATUR.....	19
2.1 Landasan Teori	19
2.1.1 Teori <i>Agensi</i> (Agency Theory).....	19
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	24
2.1.3 Profitabilitas	26
2.1.4 <i>Firm Size</i>	28
2.1.5 <i>Capital Intensity</i>	30
2.2 Penelitian Terdahulu.....	33
2.3 Kerangka Konseptual	37
2.4 Hipotesis.....	39
2.4.1 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39

2.4.2	Pengaruh <i>Firm Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
2.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	41
BAB III METODE PENELITIAN		42
3.1	Populasi dan Sampel	42
3.1.2	Populasi	42
3.1.3	Sampel	42
3.2	Definisi Operasional Variabel	43
3.2.1	Variabel Dependen	44
3.2.2	Variabel Independen	45
3.2.2.1	Profitabilitas	45
3.2.2.2	<i>Firm Size</i>	46
3.2.2.3	<i>Capital Intensity</i>	47
3.3	Jenis dan Sumber Data	48
3.3.1	Jenis Data	48
3.3.2	Sumber Data	49
3.4	Teknik Pengumpulan Data	49
3.5	Teknik Analisis Data	50
3.5.1	Statistika Deskriptif	50
3.5.2	Analisis Regresi Data Panel	50
3.5.2.1	Model Estimasi Regresi Data Panel	51
3.5.2.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	52
3.5.3	Uji Asumsi Klasik	54
3.5.3.1	Uji Normalitas	54
3.5.3.2	Uji Multikolinearitas	55
3.5.3.3	Uji Heteroskedastisitas	55
3.5.3.4	Uji Autokorelasi	56
3.5.4	Uji Hipotesis	57
3.5.4.1	Uji Statistika F (Simultan)	57
3.5.4.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
3.5.4.3	Uji Statistika T (Parsial)	57
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		59
4.1	Gambaran Umum	59

4.2	Statistika Deskriptif.....	62
4.3	Hasil Analisis Data.....	63
4.3.1	Analisis Uji Regresi Data Panel.....	63
4.3.1.1	Metode Estimasi Data Panel	63
4.3.1.2	Pemilihan Model Regresi Data Panel	70
4.3.2	Uji Asumsi Klasik	72
4.3.2.1	Uji Normalitas.....	72
4.3.2.2	Uji Multikolinearitas	73
4.3.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	74
4.3.2.4	Uji Autokorelasi	77
4.3.3	Uji Hipotesis	77
4.3.3.1	Uji Statistika F (Simultan)	78
4.3.3.2	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	78
4.3.3.3	Uji Statistika T (Parsial).....	79
4.4	Interpretasi Hasil dan Pembahasan	80
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	81
4.4.2	Pengaruh <i>Firm Size</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	84
4.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	87
BAB V	PENUTUP	90
5.1	Kesimpulan	90
5.2	Keterbatasan dan Saran	91
5.2.1	Keterbatasan.....	91
5.2.2	Saran.....	89
5.3	Implikasi.....	92
DAFTAR PUSTAKA.....		94
LAMPIRAN.....		97

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Negara	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	34
Tabel 3. 1 Variabel Penelitian.....	48
Tabel 4. 1 Kriteria Sampel Penelitian	59
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Penelitian	56
Tabel 4. 3 Hasil Analisis Statistika Deskriptif	58
Tabel 4. 4 Hasil Analisis Uji <i>Common Effect Model (CEM)</i>	59
Tabel 4. 5 Hasil Analisis Uji <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	71
Tabel 4. 6 Hasil Analisis Uji <i>Random Effect Model (REM)</i>	72
Tabel 4. 7 Hasil Analisis Uji Chow	64
Tabel 4. 8 Hasil Analisis Uji Hausman	78
Tabel 4. 9 Hasil Analisis Uji Lagrange Multiplier	73
Tabel 4. 10 Hasil Analisis Uji Normalitas.....	74
Tabel 4. 11 Hasil Analisis Uji Multikolinearitas	75
Tabel 4. 12 Hasil Analisis Uji Heteroskedastisitas.....	76
Tabel 4. 13 Hasil <i>Robust</i> Uji Heteroskedastisitas	77
Tabel 4. 14 Hasil Analisis Uji Autokorelasi	77
Tabel 4. 15 Hasil Analisis Uji <i>Random Efefct Model (REM)</i>	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	38
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan.....	97
Lampiran 2 Tabel Data Tabulasi	98
Lampiran 3 Output Hasil Olah Data	102