

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
DENGAN *CORPORATE ACTION* SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN
TERINDEKS HIGH DIVIDEND 20 (IDX HIDIV 20)
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020–2024**



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun oleh :

Aenun Tri Utami

40011422650037

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
2026**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Aenun Tri Utami
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650037
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Capital intensity* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Action* sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Terindeks High Dividend 20 (IDX HIDIV 20) di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024.

Semarang, 25 Juni 2026

Dosen Pembimbing



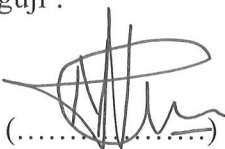
Naila Hanum, SE., M.Acc
NIP. 199408272022102001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Aenun Tri Utami
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650037
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh *Capital intensity* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Action* sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Terindeks High Dividend 20 (IDX HIDIV 20) di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024.

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026 Tim Penguji :

1. Naila Hanum, SE., M.Acc



(.....)

2. Hetika, S.Pd., M.Si.



(.....)

3. Alvionia Filda Sari Mareta, SE., M.Ak.



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Aenun Tri Utami, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Pengaruh *Capital intensity* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Action* sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Terindeks High Dividend 20 (IDX HIDIV 20) di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024 yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Saya menyatakan bahwa tugas akhir ini terhindar dari plagiarisme keseluruhan ataupun sebagian yang saya ambil dengan menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol tentang gagasan, pendapat, dan pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah – olah sebagai tulisan saya sendiri, tanpa memberikan pengakuan penulisan aslinya.

Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan di atas, baik disengaja maupun tidak, saya rela menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri serta gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 25 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Aenun Tri Utami

NIM. 40011422650037

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *Capital intensity* dan profitabilitas terhadap *Tax Avoidance*, serta menguji peran *Corporate Action* sebagai variabel moderasi pada perusahaan yang tergabung dalam indeks IDX High Dividend 20 (IDXHIDIV20) di Bursa Efek Indonesia periode 2020–2024. Penelitian ini dilatarbelakangi oleh masih rendahnya rasio pajak Indonesia serta adanya inkonsistensi hasil penelitian terdahulu mengenai pengaruh *Capital Intensity*, profitabilitas, dan *Corporate Action* terhadap perilaku *Tax Avoidance*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan. Sampel penelitian ditentukan melalui metode purposive sampling dan menghasilkan 100 observasi firm-year. Analisis data dilakukan menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa *Capital intensity* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Tax Avoidance*, yang mengindikasikan bahwa semakin tinggi proporsi aset tetap yang dimiliki perusahaan, maka semakin rendah tingkat *Tax Avoidance* dilakukan. Sementara itu, profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*, sehingga tingkat profitabilitas perusahaan belum mampu menjelaskan kecenderungan perusahaan dalam melakukan *Tax Avoidance*. Selain itu, *Corporate Action* tidak terbukti memoderasi hubungan antara *Capital intensity* dan *Tax Avoidance* maupun hubungan antara profitabilitas dan *Tax Avoidance*. Temuan tersebut menunjukkan bahwa karakteristik investasi aset tetap merupakan faktor yang lebih berperan dalam menjelaskan praktik *Tax Avoidance* pada perusahaan IDXHIDIV20 dibandingkan profitabilitas maupun *Corporate Action* sebagai variabel moderasi.

Kata Kunci: *Capital Intensity, Profitabilitas, Tax Avoidance, Corporate Action.*

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of Capital intensity and profitability on Tax Avoidance, as well as to investigate the moderating role of Corporate Action in companies listed in the IDX High Dividend 20 (IDXHIDIV20) Index on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2024 period. This study is motivated by Indonesia’s relatively low tax ratio and the inconsistent findings of previous studies regarding the effects of Capital Intensity, profitability, and Corporate Action on Tax Avoidance. This study employed a quantitative approach using secondary data obtained from the annual financial statements of the sample companies. The sample was selected using a purposive sampling method, resulting in 100 firm-year observations. Data were analyzed using Moderated Regression Analysis (MRA). The results indicate that Capital intensity has a negative and significant effect on Tax Avoidance, suggesting that companies with a higher proportion of fixed assets tend to engage in lower levels of Tax Avoidance. Meanwhile, profitability has no significant effect on Tax Avoidance, indicating that the level of corporate profitability does not significantly influence Tax Avoidance practices. Furthermore, Corporate Action does not moderate the relationship between Capital intensity and Tax Avoidance or the relationship between profitability and Tax Avoidance. These findings suggest that fixed asset investment characteristics play a more important role in explaining Tax Avoidance practices among IDXHIDIV20 companies than profitability or Corporate Action as a moderating variable.

Keywords: *Capital Intensity, Profitability, Tax Avoidance, Corporate Action.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan sebesar – besarnya kepada Allah S.W.T yang telah memberikan ridho, rezeki, kemudahan, kekuatan, kesabaran, kelancaran dan segalanya untuk penulis bisa menyelesaikan perkuliahan dengan menulis tugas akhir berjudul “Pengaruh *Capital intensity* dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* dengan *Corporate Action* sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Terindeks High Dividend 20 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020–2024.” Penyusunan skripsi ini sebagai salah satu syarat menyelesaikan Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi ini berbagai kendala terjadi, tetapi banyak pihak yang secara langsung ataupun tidak langsung berperan baik agar penulis bisa terus bertahan dan bertanggung jawab atas segalanya. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro, atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan kepada penulis selama mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Universitas Diponegoro.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyono, M.Si. selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, atas kepemimpinan dan arahnya yang menjadi fondasi kuat dalam proses akademik penulis
3. Apip, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D – IV Akuntansi Perpajakan, Fakultas Sekolah Vokasi, Universitas Diponegoro
4. Naila Hanum, SE., M.Acc selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang selalu memberikan support, bimbingan, nasihat, waktu dan arahan bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan staf pengajar di Program Studi D – IV Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan bantuan bagi penulis selama perkuliahan.
6. Kedua orang tua penulis, yang sudah tenang dan selalu menjaga saya dari jauh di Alam Barzah .
7. Kakak kandung satu – satunya penulis (setelah kak ros meninggalkan kami),

Bandie Purnomo, yang terus memberikan bantuan dan semangat bagi penulis.
Terima kasih untuk terus menjadi contoh yang terbaik bagi adiknya.

8. Keluarga besar dari pihak kedua orang tua yang terus menemani, mendukung, dan mendoakan yang terbaik bagi penulis.
9. Bagoes Farizki, seseorang yang selalu support dan menemani penulis dalam suka dan duka.
10. Teman-Teman, Kita semua teman (Jihan, Nanda, Dita, Nisa, Desy, Dila, Dwi Istanti, Reza dan Lia) dan Jukuts (Ara, Dea, Putri, Yona, Mamba) Terima kasih banyak penulis ucapkan atas canda tawa, sedih, ataupun semua cerita yang telah dibagikan bersama. Terima kasih untuk jadi salah satu pemberi warna selama perkuliahan. Maaf jika selama mengenal banyak kesalahan yang dilakukan. Semoga pertemanan kita bisa terus terjalin baik.
11. Teman deep talk,. Ibenk, Ka Lala, Ka Adinda Banyak terima kasih yang penulis ucapkan, karena selalu sabar mendengarkan keluh kesah, memberikan pengingat dan nasihat untuk kembali membuat penulis berdiri dan percaya diri. Terima kasih juga atas pelajaran dan pengalamannya yang dibagi bersama. Maaf jika selama mengenal masih belum dewasa dan egois. Semoga pertemanan kita bisa terus terjalin baik.
12. Teman selama proses skripsi dan seperbimbingan yang support penulis dalam proses pengerjaan skripsi.
13. Seluruh teman – teman kelas A yang penulis kenal sejak maba. Terima kasih atas dukungan, canda tawa, kebersamaan, dan apapun yang dibagikan selama perkuliahan. Glad to know u guys. See u on top!
14. Teman – teman KKN Desa Punjol Harjo, Terima kasih atas kerja sama dan terus menjaga kebersamannya selama KKN dan setelah KKN.

Dan Semua pihak yang tidak dapat penulis sampaikan satu demi satu yang telah membagikan pengalaman, ilmu, dukungan, serta doa yang terbaik bagi penulis. Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini masih banyak kekurangan di dalamnya serta jauh dari kata terbaik. Maka dari itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang berkepentingan.

Semarang, 20 Juni 2026

Yang membuat pernyataan,



Aenun Tri Utami
NIM. 40011422650037

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iii
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan Penelitian.....	9
1.4 Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu.....	12
2.1.1 Teori Institusional (<i>Institutional theory</i>).....	12
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.3 <i>Capital Intensity</i>	17
2.1.4 Profitabilitas	19

2.1.5	<i>Corporate Action</i>	22
2.1.6	IDX High Dividend 20 (IDX HIDIV 20).....	24
2.2	Penelitian Terdahulu.....	26
2.3	Kerangka Pemikiran	32
2.4	Hipotesis Penelitian	33
2.4.1	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
2.4.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	34
2.4.3	Moderasi <i>Corporate Action</i> (DPR) pada Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	35
2.4.4	Moderasi <i>Corporate Action</i> (DPR) pada Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	36
BAB III METODE PENELITIAN		38
3.1	Definisi Operasional Variabel	38
3.1.1	Tax Avoidance	38
3.1.2	<i>Capital intensity</i>	39
3.1.3	Profitabilitas	41
3.1.4	<i>Corporate Action</i>	41
3.2	Populasi dan Sampel	42
3.3	Jenis dan Sumber Data	44
3.4	Metode Pengumpulan Sampel.....	45
3.5	Metode Analisis Data	47
3.5.1	Statistik Deskriptif	47
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	47

3.5.3	<i>Moderated Regression Analysis (MRA)</i> dengan Mean Centering	50
3.5.4	Pengujian Hipotesis	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		55
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	55
4.2	Statistik Deskriptif	56
4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik	58
4.3.1	Uji Normalitas	59
4.3.2	Uji Multikolinearitas	60
4.3.3	Uji Autokorelasi	62
4.3.4	Uji Heteroskedastisitas	63
4.4	Hasil Uji Hipotesis	65
4.4.1	Uji Koefisien Determinasi (Adjusted R ²)	65
4.4.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	66
4.4.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji t)	67
4.5	Pembahasan	69
4.5.1	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.5.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
4.5.3	Moderasi <i>Corporate Action (DPR)</i> pada Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	72
4.5.4	Moderasi <i>Corporate Action (DPR)</i> pada Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
BAB V PENUTUP		76

5.1	Simpulan.....	76
5.2	Keterbatasan Penelitian	78
5.3	Saran.....	79
	DAFTAR PUSTAKA	81
	LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Ringkasan Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	42
Tabel 3.2 Proses Seleksi Sampel Penelitian.....	45
Tabel 3.3 Kriteria Pengujian Hipotesis	53
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian (Model Fit)	56
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas Residual (Model Fit).....	59
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas (Model Fit).....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi (Model Fit).....	63
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Uji Glejser (Model Fit).....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Model Fit)	66
Tabel 4.7 Hasil Uji Signifikansi Simultan Uji F (Model Fit)	67
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Parsial Uji t (Model Fit)	68
Tabel 4.9 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	32
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Tabel Sampel Data.....	88
Lampiran 2. Tabel Tabulasi	91
Lampiran 3. Statistik Deskriptif.....	94
Lampiran 4. Uji Normalitas	94
Lampiran 5. Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov & Shapiro-Wilk.....	94
Lampiran 6. Uji Normalitas Normal Q-Q Plot of Unstandardized Residual	95
Lampiran 7. Uji Multikolinearitas Collinearity Statistics & Collinearity Diagnostics	95
Lampiran 8. Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	96
Lampiran 9. Uji Heterokedastisitas (Uji Glejser).....	96
Lampiran 10. <i>Moderated Regression Analysis</i> – Model Summary	97
Lampiran 11. <i>Moderated Regression Analysis</i> – Uji F (ANOVA).....	97
Lampiran 12. <i>Moderated Regression Analysis</i> – Uji t (Coefficients).....	97