

**Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan Kepemilikan Institusional
Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel
Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur (sub sektor *food and beverages*)
Yang Terdaftar di BURSA EFEK INDONESIA (BEI) Periode Tahun 2021-
2023**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)

Pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Islam



Disusun Oleh:

Nurushobah

NIM. 2108205051

KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER SYEKH NURJATI CIREBON

TAHUN AJARAN 2025/1446H

ABSTRAK

NURUSHOBAN. NIM : 2108205051, *PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGES) YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2021-2023, Skripsi 2025*

Penghindaran Pajak merupakan upaya yang dilakukan oleh wajib pajak untuk menekan kewajiban pajak melalui pemanfaatan celah atau kekurangan dalam ketentuan perpajakan tanpa melanggar aturan hukum. Penghindaran pajak timbul akibat adanya perbedaan sudut pandang antara pemerintah selaku pengelola penerimaan pajak dan wajib pajak. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi pada perusahaan manufaktur (subsector *food and beverages*) yang terdaftar di bursa efek indonesia (BEI) periode tahun 2021-2023.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dari 21 perusahaan sampel yang dipilih melalui purposive sampling dari total populasi 96 perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda dan uji moderating regression analysis (MRA). Data dianalisis menggunakan perangkat lunak SPSS versi 25.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial, profitabilitas dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi tidak dapat memperkuat atau melemahkan pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Capital Intensity, Kepemilikan Institusional, Ukuran Perusahaan*

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

ABSTRACT

NURUSHOBAH. NIM: 2108205051, THE EFFECT OF PROFITABILITY, CAPITAL INTENSITY, AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATING VARIABLE IN MANUFACTURING COMPANIES (FOOD AND BEVERAGES SUB-SECTOR) LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE (IDX) IN THE PERIOD OF 2021-2023, Thesis 2025

Tax Avoidance is an effort made by taxpayers to reduce tax obligations by exploiting loopholes or deficiencies in tax provisions without violating legal regulations. Tax avoidance arises due to differences in perspective between the government as the manager of tax revenues and taxpayers. This study aims to examine the effect of profitability, capital intensity, and institutional ownership on tax avoidance with company size as a moderating variable in manufacturing companies (food and beverages subsector) listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2021-2023.

This study uses a quantitative method with secondary data in the form of financial reports from 21 sample companies selected through purposive sampling from a total population of 96 companies. The analysis method used is multiple linear regression and moderating regression analysis (MRA) test. Data were analyzed using SPSS software version 25.

The results of the study indicate that partially, profitability and institutional ownership do not have a significant effect on tax avoidance, while capital intensity has a negative effect on tax avoidance. Company size as a moderating variable cannot strengthen or weaken the effect of profitability, capital intensity, and institutional ownership on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Capital Intensity, Institutional Ownership, Company Size

خلاصة

نورشوباه، رقم 2108205051، تأثير الربحية، وكثافة رأس المال، والملكية المؤسسية على التهرب الضريبي، مع اعتبار حجم الشركة متغيراً مُعَدَّلاً في شركات التصنيع (قطاع الأغذية والمشروبات) المدرجة في بورصة إندونيسيا (IDX) خلال الفترة 2021-2023، رسالة ماجستير (2025)

التهرب الضريبي هو محاولة يبذلها دافع الضرائب لتخفيض التزاماتهم الضريبية عبر استغلال الثغرات أو أوجه القصور في الأحكام الضريبية دون مخالفة اللوائح القانونية. وينشأ التهرب الضريبي نتيجة اختلاف وجهات النظر بين الحكومة، بصفتها الجهة المسؤولة عن الإيرادات الضريبية، ودافعي الضرائب. تهدف هذه الدراسة إلى دراسة تأثير الربحية وكثافة رأس المال والملكية المؤسسية على التهرب الضريبي مع حجم الشركة كمتغير معتدل في شركات التصنيع (قطاع الأغذية والمشروبات) المدرجة في بورصة إندونيسيا (IDX) للفترة 2021-2023.

تعتمد هذه الدراسة على منهج كمي، مع بيانات ثانوية، تتمثل في تقارير مالية من 21 شركة مختارة بعناية من مجتمع إجمالي يبلغ 96 شركة. أسلوب التحليل المستخدم هو الانحدار الخطي المتعدد واختبار تحليل الانحدار المعتدل (MRA). تم تحليل البيانات باستخدام برنامج SPSS الإصدار 25.

تشير نتائج الدراسة إلى أن الربحية والملكية المؤسسية ليس لهما تأثير يُذكر على التهرب الضريبي، في حين أن كثافة رأس المال لها تأثير سلبي. ولا يُمكن لحجم الشركة، كمتغير مُعتدل، أن يُعزز أو يُضعف تأثير الربحية وكثافة رأس المال والملكية المؤسسية على التهرب الضريبي.

الكلمات المفتاحية: التهرب الضريبي، الربحية، كثافة رأس المال، الملكية المؤسسية، حجم الشركة

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (SUB SEKTOR *FOOD
AND BEVERAGES*) YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
(BEI) PERIODE TAHUN 2021-2023**

Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun)
Pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

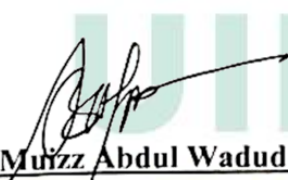
Oleh:

Nurushobah
NIM. 2108205051

Pembimbing:

Pembimbing I

Pembimbing II


Abdul Muizz Abdul Wadud K.A, M.Si
NIP. 19870827 201903 1 009


Yati Maryati, M.Sc
NIP. 19890203 201903 2 009

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si
NIP. 19730304 200710 1 002

NOTA DINAS

Kepada Yth.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon
di

Cirebon

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Setelah melakukan bimbingan, arahan dan koreksi terhadap penulisan skripsi saudara/i **Nurushobah, NIM: 2108205051** dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGES*) YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2021-2023”**. Kami berpendapat skripsi tersebut di atas sudah dapat diajukan pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon untuk di munaqosyahkan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Menyetujui,

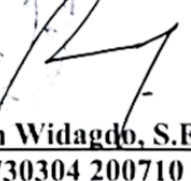
Pembimbing I

Pembimbing II


Abdul Muizz Abdul Wadud K.A, M.Si
NIP. 19870827 201903 1 009


Yati Haryati, M.Sc
NIP. 19890203 201903 2 009

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi Syariah


H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si
NIP. 19730304 200710 1 002

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (SUB SEKTOR FOOD AND BEVERAGES) YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2021-2023”** oleh Nurushobah, NIM: 2108205051, telah diajukan dalam sidang Munaqasyah Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon pada hari Rabu, 18 Juni 2025.

Skripsi telah diterima sebagai salah satu syarat mendapat gelar sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) Pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam pada Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Sidang Munaqasyah



Ketua Sidang,

H. Ridwan Widagdo, S.E., M.Si

NIP. 19730304 200710 1 002

Sekretaris Sidang,

Abdul Muizz AWKA, M.Si

NIP. 19870827 201903 1 009

Penguji I,

A blue ink signature of Dr. Hj. Dewi Fatmasari, M.Si.

Dr. Hj. Dewi Fatmasari, M.Si

NIP. 19730107 200901 2 001

Penguji II,

A blue ink signature of Usman, S.Sos., M.Si.

Usman, S.Sos., M.Si

NIP. 19780416 201101 1 003

PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI

Bismillahirrahmanirrahim

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nurushobah

NIM : 2108205051

Tempat, Tanggal Lahir : Cirebon, 19 September 2002

Alamat : Ds. Setu Kulon Blok Kaliandul Rt 06 Rw 03 Kec.

Weru Kab. Cirebon

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi saya yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (SUB SEKTOR *FOOD AND BEVERAGES*) YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI) PERIODE TAHUN 2021-2023”** ini beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Seluruh ide, pendapat, atau materi dari sumber lain telah dikutip dengan cara penulisan referensi yang sesuai.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi apapun yang dijatuhkan kepada saya sesuai dengan peraturan yang berlaku, apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan atau ada klaim. Terhadap keaslian karya saya ini.

Cirebon, 10 Juni 2025

Saya yang menyatakan,



Nurushobah

NIM. 2108205051

KATA PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim...

Dengan mengucapkan terima kasih kepada Allah SWT. Yang maha pengasih lagi maha penyayang, yang telah memberi saya kesejahteraan, kemudahan, dan pengetahuan. Terima kasih atas segala nikmat dan keberkahan yang telah engkau berikan, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar.

Saya ingin mempersembahkan karya sederhana ini kepada orang-orang yang sangat saya cintai, yaitu kedua orang tua saya, Bapak Asmad dan Ibu Umi, serta keluarga dan teman-teman saya, yang selalu mendukung dan mendoakan saya. Ini adalah bukti tanda dan rasa terima kasih yang sebesar besarnya untuk segala doa dan kasih sayang yang telah diberikan. Saya berharap karya ini akan menjadi suatu hal yang membanggakan Bapak dan Ibu tercinta.

Saya juga ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian skripsi ini. Terima kasih atas dukungan, bimbingan, dan semangat yang telah diberikan. Khususnya kepada para dosen di Jurusan Akuntansi Syariah UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon, terima kasih atas ilmu yang telah dibagikan. Tak lupa pula kepada teman-teman seperjuangan angkatan 2021, terima kasih atas kebersamaan dan semangat yang telah kita bangun bersama.

MOTTO

“Teruskan hidupmu, perjuangkan mimpimu, dan jadilah alasan atas kebahagiaanmu sendiri.”



UINSSC

**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP



Penulis Bernama lengkap Nurushobah dan lahir pada tanggal 19 September 2002 di Cirebon. Penulis adalah anak ke sebelas (bungsu) dari pasangan Bapak Asmad dan Ibu Umi. Penulis beralamat di Desa Setu Kulon Blok Kaliandul Rt 06 Rw 03 Kecamatan Weru Kabupaten Cirebon.

Penulis memiliki pendidikan formal yaitu:

1. SD Negeri 1 Setu Kulon (2009-2015)
2. SMP Negeri 1 Weru (2015-2018)
3. MAN 1 Cirebon (2018-2021)

Di Universitas Islam Negeri Siber Syekh Nurjati Cirebon, Penulis menempuh program Strata Satu (S-1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah dengan judul Skripsi: “Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur (Sub Sektor *Food and Beverages*) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021 – 2023” di bawah bimbingan Bapak Abdul Muizz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M,Si dan Ibu Yati Haryati, M.Sc

UINSSC
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SIBER
SYEKH NURJATI CIREBON

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, yang telah memberi penulis rahmat, rahmat, dan hidayah. Shalawat dan salam semoga senantiasa terlimpah kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW. Dengan usaha yang sungguh-sungguh, akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Manufaktur (Sub Sektor *Food and Beverages*) yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode Tahun 2021 – 2023”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana pada Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Negeri (UIN) Siber Syekh Nurjati Cirebon.

Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua orang yang telah membantu dan bekerja sama dalam penyusunan skripsi ini, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Aan Jaelani, M.Ag, selaku Rektor UIN Siber Syekh Nurjati Cirebon;
2. Bapak Dr. Didi Sukardi M.H. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam;
3. Bapak H. Ridwan Widagdo, SE..M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah;
4. Bapak Abdul Muiz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah;
5. Bapak Abdul Muiz Abdul Wadud Kasyful Anwar, M.Si, selaku Dosen Pembimbing I dan Ibu Yati Haryati, M.Sc, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan masukan, arahan, dan bimbingan yang sangat berharga kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi ini;
6. Seluruh Dosen Pengampu Jurusan Akuntansi Syariah yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan pengalaman kepada penulis selama perkuliahan ini;

7. Dengan segala kerendahan hati, ucapan terima kasih yang sedalam-dalamnya saya persembahkan kepada almarhum bapak Asmad dan almarhumah ibu Umi, kedua orang tua saya tercinta. Terima kasih atas perjuangan serta kasih sayang yang telah diberikan. Terima kasih telah menemani langkahku, meskipun tak sampai di garis finish. Terima kasih atas segala jerih payah yang telah dilakukan. Terima kasih telah memberikan banyak pelajaran tentang arti hidup. Meskipun raga tak bisa lagi kupegang, tetapi kalian akan selalu ada di dalam hati. Skripsi ini adalah bukti bahwa semua perjuangan tidaklah sia-sia.
8. Untuk kakakku, Sayidah, Qori'ah, Wasi'ah, Istiyanti, Ahmad Fauzi, Choirul Umam, Sholukil Anwar, Raudhotillah, Tasikha dan Juhdan Mubarak. Terima kasih telah menjadi sandaran dan penyemangat saat dunia terasa berat. Terima kasih atas setiap dorongan, setiap kata semangat yang tak pernah lelah diucapkan, bahkan saat penulis merasa putus asa. Terima kasih atas kepercayaan yang diberikan. Terima kasih untuk kasih sayang yang tak pernah putus.
9. Seluruh Keluarga besar yang telah memberikan doa juga dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini;
10. Kepada sahabat seperjuangan, Muflihatun, Silfana, dan Etika Istiqomah. Terima kasih telah hadir dan tumbuh bersama-sama dalam suka dan duka. Bukan hanya soal tugas dan kampus, tapi juga soal hidup, kehilangan, dan harapan. Kita belajar banyak hal bersama, dan aku bersyukur kalian adalah bagian dari kisah hidupku.
11. Seluruh teman-teman Akuntansi Syariah 2021 khususnya Akuntansi Syariah kelas B. Terimakasih atas cerita yang telah kita ukir selama empat tahun ini;
12. Serta semua pihak yang telah membantu penulis selama perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis;
13. Yang paling utama, Terima kasih kepada diriku sendiri yang telah bertahan sejauh ini. Untuk setiap malam yang penuh kegelisahan, pagi dimulai dengan rasa lelah, dan hari-hari yang diwarnai dengan keraguan, saya bersyukur karena tidak menyerah. Terima kasih telah percaya, meskipun kadang langkah terasa berat. Terima kasih telah terus mencoba, bahkan ketika dunia rasanya tak

berpihak. Terima kasih untuk setiap usaha yang diam-diam dilakukan, untuk setiap air mata yang tak terlihat, dan untuk semangat yang tak pernah padam. Skripsi ini bukan hanya tugas akhir, tetapi sebuah bukti nyata dari ketabahan, kesabaran, dan kekuatan. Kau telah membuktikan bahwa dengan tekad yang kuat, segala rintangan dapat diatasi. Terima kasih telah percaya pada proses, terima kasih telah berjuang pada impian ini.

14. Penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi semua orang, terutama mereka yang membutuhkan. Sangat penting bagi penulis untuk menerima kritik dan saran karena skripsi ini masih jauh dari sempurna.

Cirebon, 10 Juni 2025
Penulis,

Nurushobah
NIM. 2108205051



DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
خلاصة	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING SKRIPSI	iv
NOTA DINAS	v
LEMBAR PENGESAHAN	vi
PERNYATAAN OTENTISITAS SKRIPSI	vii
KATA PERSEMBAHAN	viii
MOTTO	ix
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
TRANSLITERASI ARAB LATIN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	7
1. Identifikasi Masalah	7
2. Pembatasan Masalah	9
3. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11

E. Sistematika Penulisan.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA	14
A. Landasan Teori	14
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2. Penghindaran Pajak.....	15
3. Profitabilitas.....	17
4. <i>Capital Intensity</i>	19
5. Kepemilikan Institusional.....	20
6. Ukuran Perusahaan	22
B. Penelitian Terdahulu.....	24
C. Kerangka Pemikiran.....	30
D. Hipotesis.....	32
BAB III METODE PENELITIAN	37
A. Jenis Penelitian.....	37
B. Sumber Data.....	37
C. Teknik Pengumpulan Data	37
D. Populasi dan Sampel	38
1. Populasi.....	38
2. Sampel	38
E. Operasional Variabel	40
F. Teknik Analisis Data	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	48
B. Hasil Uji Analisis Data Penelitian.....	49
1. Hasil Uji Asumsi Klasik	50
2. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	55
3. Hasil Uji Hipotesis.....	56

a. Hasil Uji t.....	57
b. Hasil Koefisien Determinasi	58
c. Hasil Moderated Regression Analysis (MRA).....	59
d. Hasil Koefisien Determinasi Setelah Moderasi	61
C. Pembahasan.....	61
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	61
2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	63
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran pajak	65
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Ukuran Perusahaan	66
5. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak Dimoderasi Ukuran Perusahaan.....	67
6. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap penghindaran Pajak Dimoderasi Ukuran Perusahaan.....	69
BAB V PENUTUP	72
A. Kesimpulan	72
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN-LAMPIRAN	81

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Pengambilan Sampel.....	39
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan Subsektor Food and Beverages Yang Menjadi Sampel Penelitian.....	40
Tabel 3.3 Jadwal Waktu Penelitian.....	47
Tabel 4.1 Data Sampel Perusahaan	48
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas (Sebelum Outlier).....	50
Tabel 4.3 Data Outlier	50
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier).....	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.8 Tabel Durbin-Watson.....	54
Tabel 4.9 Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial/Uji t	57
Tabel 4.11 Hasil Koefisien Determinasi.....	58
Tabel 4.12 Hasil Uji <i>Moderated Regression Analysis</i>	59
Tabel 4.18 Hasil Koefisien Determinasi Setelah Moderasi	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Tingkat Tax Avoidance	4
Gambar 1.2 Kerangka Konseptual	32



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Tabulasi Data Penelitian	82
Lampiran 2 Data Profitabilitas	84
Lampiran 3 Capital Intensity.....	86
Lampiran 4 Data Kepemilikan Institusional	88
Lampiran 5 Data Penghindaran Pajak.....	90
Lampiran 6 Data Ukuran Perusahaan	92
Lampiran 7 Hasil Uji SPSS.....	94
Lampiran 8 SK Pembimbing Skripsi	97

