

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) SELAMA
PANDEMI COVID-19**

(Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022)



Skripsi oleh:
NAMIRA ADHINA PUTRI
01031281722066
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2024

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) SELAMA
PANDEMI COVID-19**

(Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022)

Disusun oleh:

Nama : Namira Adhina Putri
NIM : 01031281722066
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Perpajakan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

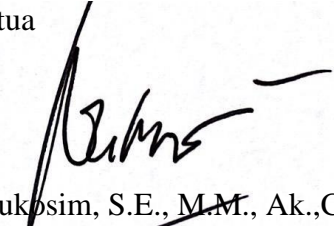
Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

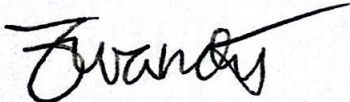
: 1 Juli 2024


Abukosim, S.E., M.M., Ak.,CA
NIP. 196205071995121001

Tanggal

Anggota

: 29 Juni 2024


Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak NIP.
197205122023211003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022)

Disusun oleh,

Nama : Namira Adhina Putri

Nim : 01031281722066

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

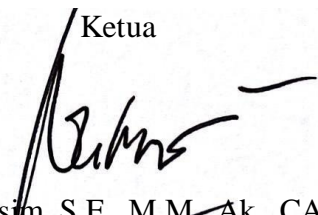
Bidang Kajian : Perpajakan

Telah diuji dalam ujian Komprehensif pada tanggal 17 Juli 2024 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

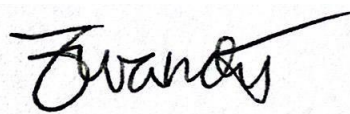
Panitia Ujian Komprehensif

Indralaya, 23 Juli 2024


Ketua


Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196205071995121001

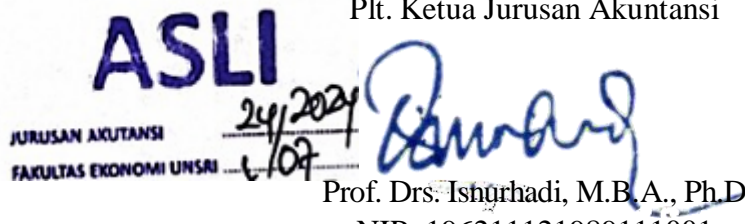
Anggota,


Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

Anggota,


Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA.
NIP. 199011292018031001

Mengetahui,
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi


Prof. Drs. Ishurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

SURAT PERNYATAAN INTERGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertandatangan di bawah ini,

Nama Mahasiswa : Namira Adhina Putri
Nim : 01031281722066
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Perpajakan

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

“Pengaruh *Capital Intensity*, *Profitabilitas*, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022)”

Pembimbing,
Ketua : Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
Anggota : Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 17 Juli 2024

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 18 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



Namira Adhina Putri
NIM 01031281722066

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“To achieve what you want, you must continue to pursue and fight to make it happen. Then at the same time take care of yourself and your health.”

-Chanyeol Park

“Never give up on your dreams. Hard work and patience will get you there.”

-Jaemin Na

“You’re the most important person in your life, So be yourself, Be beautiful.”

-Johnny Suh

“God feeds every bird but doesn’t put it right in it’s nest.”

-Mark Lee

‘Loving yourself is giving yourself what you want someone else to’

-Brianna Wiest

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

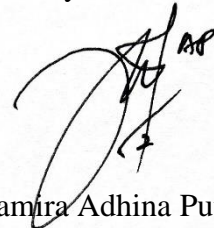
- **Allah Swt.**
- **Mama dan Papa**
- **Saudaraku**
- **Semua sahabat tersayang**
- **Teman-teman seperjuangan
Akuntansi Indralaya 2017**
- **Almamaterku Universitas Sriwijaya**

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya, memberikan kesehatan dan kelancaran sehingga saya mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022)”. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk memenuhi syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih atas bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak yang telah membantu hingga berbagai kendala dapat teratasi dan skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tak luput dari kekurangan serta keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik dan bermanfaat bagi penulis maupun pembaca.

Indralaya, 18 Juli 2024



Namira Adhina Putri

NIM. 01031281722066

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa selama proses pengerjaan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak yang sangat berpengaruh di kehidupan penulis. Sehingga penulis ingin menyampaikan rasa Terima Kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. **Allah SWT** yang memberikan pertolongan serta kemudahan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Taufik Marwa, S.E., M.Si.** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, S.E., M.E.**, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak **Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah dengan sepenuh hati dan sabar dalam memberikan bimbingan, arahan saran serta kritik dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Bapak **Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing 2 dan Pembimbing Akademik yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan, arahan, saran, serta kritik dalam proses penyusunan skripsi maupun kehidupan perkuliahan saya.
7. Ibu **Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama perkuliahan.

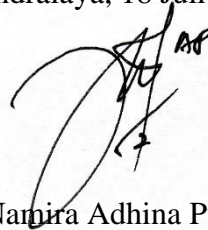
8. Bapak **Agil Novriansa, S.E., M.Sc., Ak., CA., ACPA.** selaku dosen penguji pada ujian semina proposal dan juga ujian komprehensif yang telah dengan sabar memberikan wejangan, motivasi, kritikan, dan masukan guna kebaikan skripsi.
9. Seluruh **Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya**, terkhusus dosen Jurusan Akuntansi. Terima kasih atas ketulusan Bapak/Ibu Dosen yang tak jemu membagikan ilmu dan teladan bagi para calon Akuntan Muda UNSRI.
10. Staf Administrasi Jurusan Akuntansi (**Kak Adi dan Mbak Lela**) dan Staf Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Kedua orang tua yang tercinta, Mama saya **Sitti Nurjanah AR** dan Papa saya **Yudhi Muchlisin**, yang tak henti-hentinya selalu mendoakan agar penulis diberikan kemudahan dan kelancaran sehingga bisa sampai pada titik ini, selalu mendukung dengan sepenuh hati, memberikan bantuan baik secara material maupun non material, motivasi, semangat, cinta, dan kasih sayang yang tak terhingga agar penulis selalu memiliki semangat untuk menggapai semua cita-cita dan impian yang diinginkan.
12. Saudaraku, **Ikhwan Adhi Wirayudha** Terima kasih karena selalu ada untuk menemani dan mendukung penulis dengan cara uniknya hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
13. Keluarga besar **Alm. H. Abdul Ronie dan Alm. H. A. Nawawi**, yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tulus kepada penulis.

14. Sepupu-sepupuku tersayang yang tidak dapat disebutkan satu-satu yang selalu memberikan nasihat dan motivasi kepada saya, dan tiada henti memberikan doa dan dukungan finansial kepada penulis.
15. Teman-teman seperjuangan di masa perkuliahan **Carissa Sabitha Marwan, Dewi Kristina, Ervina Kurnia Nadila, Fristyaini Salsabilla, Indah Chairunnisa, Krismonitia Tihurina, Nadya Aprillia, Nisrina Mutia, Oktaviany, dan Vira Aprilia**. Terima kasih banyak atas kenangan dan kebersamaan yang telah kita ukir bersama dari awal hingga akhir masa perkuliahan. Semoga kita senantiasa diberikan kemudahan untuk mencapai impian kita dan semangat untuk mencapai masa depan yang lebih baik.
16. Sahabat-Sahabatku **Karina Deriska, Rania Rizky Nurillah, Desilia Ismail, dan Muhammad Wilman** yang selalu GAS tiap diajak jalan/nongs/ngemall. Terima kasih telah bersedia mendengarkan dan memberi dukungan mental bagi penulis. Semangat selalu untuk kita semua dalam menggapai cita-cita.
17. Sahabatku **Team Pulang Malam (Carissa, Ferliansyah, dan Wilman)**. Terima kasih sahabat berkat kalian penulis biasa pulang jam 2 subuh artinya kalian sudah dianggap keluarga bagiku.
18. Teman-teman **Akuntansi Indralaya Angkatan 2017** yang telah menjadi teman seperjuangan dalam belajar serta menjalani masa perkuliahan ini.
19. *My Peterpan* **Suho, Xiumin, Lay, Baekhyun, Chen, Chanyeol, D.O, Kai**, dan **Sehun** dan juga para bakwan sayurku **Mark, Renjun, Jenso, Haechan, Jaemin, Chenle, dan Jisung**. Terkhusus **Chanyeol dan Jaemin**. Terima kasih dengan hadirnya kalian membuat hari-hari penulis selama diperkuliahan dan

juga selama penulisan skripsi ini selalu berwarna dan memotivasi penulis untuk melanjutkan hidup.

20. *And last but not least I want to thank me for not giving up to finished this, I know it has not been an easy story, thank you for loving me while no one does. There are days hen I feel alone, unloved, and unworthy. Yet, deep inside me I know your love will power me throught whatever I'm going through.*

Indralaya, 18 Juli 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Namira Adhina Putri', written over a light grey rectangular background.

Namira Adhina Putri

NIM. 01031281722066

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Namira Adhina Putri

NIM : 01031281722066

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Perpajakan

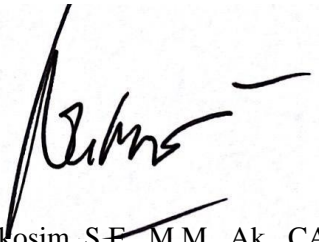
Judul Skripsi : Pengaruh *Capital Intensity*, Profitabilitas, Dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Selama Pandemi Covid-19 (Studi Pada Perusahaan Sub Sektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022)

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak

Inderalaya, 23 Juli 2024

Ketua

Anggota



Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196205071995121001



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

ABSTRAK

PENGARUH CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITAS, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) SELAMA PANDEMI COVID-19 (STUDI PADA PERUSAHAAN SUB SEKTOR PARIWISATA, RESTORAN, DAN HOTEL YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2020-2022)

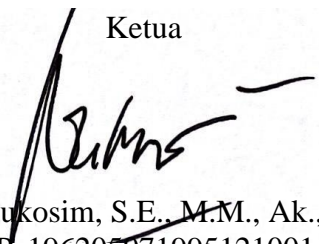
Oleh:

Namira Adhina Putri
Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengidentifikasi dan menganalisis pengaruh faktor-faktor seperti capital intensity, profitabilitas, dan leverage terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan subsektor pariwisata, restoran, dan hotel yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama pandemi Covid-19. Penelitian ini menggunakan data sekunder dari laporan keuangan perusahaan sub sektor pariwisata, restoran, dan hotel tahun 2020-2022. Teknik pengumpulan data adalah dokumentasi dengan sampel 27 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Analisis data mencakup uji statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan uji hipotesis. Sampel dipilih dengan purposive sampling. Fokus penelitian adalah pengaruh capital intensity, profitabilitas, dan leverage terhadap penghindaran pajak selama pandemi Covid-19. Hasil penelitian menemukan bahwa faktor-faktor seperti capital intensity dan profitabilitas memiliki pengaruh signifikan terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan subsektor pariwisata, restoran, dan hotel selama pandemi Covid-19.

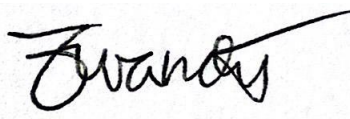
Kata Kunci: Profitabilitas, Capital Intensity, Leverage, Penghindaran Pajak

Ketua



Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196205071995121001

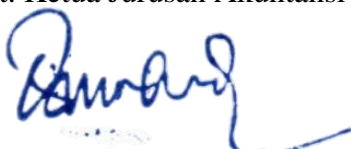
Anggota



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

Mengetahui,

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

ABSTRACT

“THE INFLUENCE OF CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE DURING THE COVID-19 PANDEMIC (STUDY OF TOURISM, RESTAURANT, AND HOTEL SUB-SECTOR FIRMS LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE IN 2020-2022)”

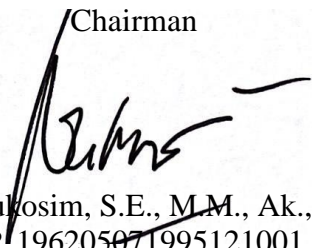
By:

Namira Adhina Putri
Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak

This research aims to identify and analyze the influence of factors such as capital intensity, profitability and leverage on tax avoidance practices in tourism, restaurant and hotel subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the Covid-19 pandemic. This research uses secondary data from financial reports of companies in the tourism, restaurant and hotel sub-sectors for 2020-2022. The data collection technique is documentation with a sample of 27 companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Data analysis includes descriptive statistical tests, classical assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. The sample was selected by purposive sampling. The focus of the research is the influence of capital intensity, profitability and leverage on tax avoidance during the Covid-19 pandemic. The research results found that factors such as capital intensity and profitability had a significant influence on tax avoidance practices in tourism, restaurant and hotel subsector companies during the Covid-19 pandemic.

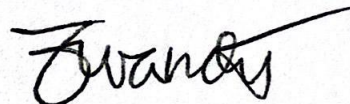
Keywords: Profitability, Capital Intensity, Leverage, Tax Avoidance

Chairman



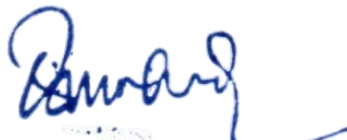
Abukosim, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196205071995121001

Member



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

Acknowledged,
On Behalf Head of Accounting Department



Prof. Drs. Isnurhadi, M.B.A., Ph.D
NIP. 196211121989111001

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Namira Adhina Putri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang/ 19 Februari 2000
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Nias No. 591 Rt.003 Rw.003
Email : nmrdsn@gmail.com

PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2005-2007 : SD Negeri 21 Palembang

Tahun 2007-2011 : SD Kartika II-3 Palembang

Tahun 2011-2014 : SMP Islam Az-Zahrah 1 Palembang

Tahun 2014-2017 : SMA Negeri 10 Palembang

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Bimbingan Belajar Ganesha Operation 2016-2017
2. Bimbingan Belajar Nurul Fikri 2015
3. Kursus Akuntansi di Lembaga Pendidikan Non Formal Prospek Palembang (2019-2020).

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Anggota KEIMI FE UNSRI Periode 2018-2019.

PENGALAMAN MAGANG

1. Kantor Pos Indonesia (November 2022 - Desember 2022)
Internship Foreign Invoices and Receipting Manifest Item

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTERGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP.....	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN	xx
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
a. Manfaat Teoritis	8
b. Manfaat Praktis.....	8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori	9
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	11
2.1.3. <i>Capital Intensity</i>	12
2.1.4. Profitabilitas	14
2.1.5. <i>Leverage</i>	15
2.2. Penelitian Terdahulu	16
2.3. Alur Pikir.....	25
2.4. Pengembangan Hipotesis	26
2.4.1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	26
2.4.2. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	26
2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)..	
.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	29
3.2. Rancangan Penelitian.....	29
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.5. Populasi dan Sampel Penelitian.....	31
3.6. Teknik Analisis Data	34

3.6.1.	Uji Statistik Deskriptif	34
3.6.2.	Uji Asumsi Klasik	34
3.6.2.1.	Uji Normalitas	35
3.6.2.2.	Uji Multikolonieritas	35
3.6.2.3.	Uji Heteroskedastisitas	36
3.6.2.4.	Uji Autokorelasi	36
3.6.3.	Analisis Regresi Linear Berganda	37
3.6.4.	Uji Hipotesis.....	38
3.7	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.7.1	Variabel Dependen	39
3.7.2.	Variabel Independen.....	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		43
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2.	Hasil Penelitian.....	44
4.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2.	Uji Asumsi Klasik	46
4.2.2.1.	Uji Normalitas	46
4.2.2.2.	Hasil Uji Multikolinearitas.....	49
4.2.2.3.	Hasil Uji Heteroskedastisitas	51
4.2.2.4.	Hasil Uji Autokorelasi	53
4.2.3.	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	54
4.2.4.	Hasil Uji Hipotesis.....	56
4.2.4.1.	Hasil Uji Regresi Parsial (t)	56

4.2.4.2.	Hasil Uji Kelayakan Model (F)	58
4.3.	Pembahasan Penelitian.....	59
4.3.1.	Pengaruh <i>capital intensity</i> terhadap penghindaran pajak (<i>tax avoidance</i>)	59
4.3.2.	Pengaruh profitabilitas terhadap penghindaran pajak (<i>tax avoidance</i>)	61
4.3.3.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak (<i>tax avoidance</i>) ..	64
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		67
5.1.	Kesimpulan.....	67
5.2.	Keterbatasan Penelitian	67
5.3.	Saran	68
DAFTAR PUSTAKA		70
LAMPIRAN		75

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Negara Tahun 2020-2022 (Dalam Miliar rupiah)	2
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1. Penetapan Sampel	32
Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Sebagai Sampel.....	33
Tabel 3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	42
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas One-Sample Kolmogorov Smirnov Test	47
Tabel 4.3. Uji Multikolinieritas	50
Tabel 4.4 Uji Heteroskedastitas	52
Tabel 4.5. Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.6. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	55
Tabel 4.7. Hasil Uji Regresi Parsial (t)	56
Tabel 4.8. Hasil Uji Kelayakan Model (F).....	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Alur Pikir	25
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas dengan Histogram	48
Gambar 4.2. Hasil Uji Normalitas P-P Plot	49
Gambar 4.3. Uji Heteroskedastisitas.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Penelitian	75
Lampiran 2. Hasil Perhitungan Tax Avoidance pada Perusahaan Subsektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.....	76
Lampiran 3. Hasil Perhitungan Capital Intensity pada Perusahaan Subsektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.....	77
Lampiran 4. Hasil Perhitungan Profitabilitas pada Perusahaan Subsektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022.....	78
Lampiran 5. Hasil Perhitungan Leverage pada Perusahaan Subsektor Pariwisata, Restoran, dan Hotel di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2022	79
Lampiran 6. Hasil Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	80
Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas Histogram	80
Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas P-P Plot.....	81
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinieritas	81
Lampiran 10. Hasil Uji Heteroskedastistas Glejser	82
Lampiran 11. Hasil Uji Heteroskedastistas Scatterplot	82
Lampiran 12. Hasil Uji Autokorelasi.....	82
Lampiran 13. Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	83
Lampiran 14. Hasil Uji Regresi Parsial (t).....	83
Lampiran 15. Hasil Uji Kelayakan Model (F)	83

DAFTAR PUSTAKA

- Alandes, T. (2020). *Pengaruh Return On Asset, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Modal, dan Sales Growth Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Retail Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018*. Universitas Buddhi Dharma.
- Alfiana, N. (2021). Penghindaran Pajak, Laporan Keberlanjutan, Corporate Governance Dan Nilai Perusahaan: Dimoderasi Ukuran Perusahaan. *Jurnal Literasi Akuntansi*, 1(1), 14–27. <https://doi.org/10.55587/jla.v1i1.10>
- Andhari, P. A. S., & Sukartha, I. M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Profitabilitas, Inventory Intensity, Capital Intensity Dan Leverage Pada Agresivitas Pajak. *E-Jurnal Akuntansi*, 18, 2115–2142.
- Anggriantari, C. D., & Purwantini, A. H. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Leverage Pada Penghindaran Pajak*.
- Anjelina, J. (2022). Pengaruh Capital Intensity, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020). *Prosiding: Ekonomi Dan Bisnis*, 1(2).
- Antari, N. W. D., & Ery Setiawan, P. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Komite Audit pada Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(10), 2591. <https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i10.p12>
- Arafat, R. (2018). *Pengaruh Leverage, Profitabilitas dan Total Asset Turn Over Terhadap Earning Per Share Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017* [Skripsi]. Informatics & Business Institute Darmajaya.
- Chen, Y., Liu, Z., & Wang, L. (2021). The impact of leverage on tax avoidance in the tourism and hospitality industry. *International Journal of Accounting and Finance*.
- Darmawan, I. G. H., & Sukartha, I. M. (2014). Pengaruh Penerapan Corporat Governance, Leverage, Return on Assets, dan Ukuran Perusahaan Pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9(1), 143–161.
- Darmawan, R. F. (2020).). *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016* [Skripsi]. Perpustakaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unpas Bandung.
- Darmawan, R. F. (2020). Pengaruh leverage terhadap penghindaran pajak pada perusahaan terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*.

- Dewi, S. L., & Oktaviani, R. M. (2021). Pengaruh Leverage, Capital Intensity, Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance. *Akurasi : Jurnal Studi Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 179–194. <https://doi.org/10.29303/akurasi.v4i2.122>
- Dewinta, I. A. R., & Setiawan, P. E. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3), 1584–1613.
- Dharma, N. B., & Noviari, N. (2017). Pengaruh Corporate Social Responsibility Dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Universitas Udayana*, 18(1).
- Duli, N. (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif: Beberapa Konsep Dasar untuk Penulisan Skripsi & Analisis Data dengan SPSS*. CV Budi Utama.
- Dwiyanti, I. A. I., & Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E- Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 23(3), 2293–2321.
- Eka, Y. (2019). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Retun Saham Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2013-2017. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*.
- Febriansyah, A., & Oktafiani, F. (2019). Penghindaran Pajak yang Dipengaruhi oleh Komite Audit dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 13(2), 88–100.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Universitas Diponegoro.
- Indriani, M. D., & Juniarti. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019. *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*, 1–19.
- Jamaludin, A. (2020). Pengaruh Profitabilitas (Roa), Leverage (Ltder) Dan Intensitas Aktiva Tetap Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Subsektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bei Periode 2015-2017. *Eqien: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 7(1), 85–92.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Fincancial Economics*, 305–350.
- Jusman, J., & Nosita, F. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Capital Intensity dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance pada Sektor Pertambangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 697–704.

- Kasmir. (2019). Analisis Laporan Keuangan (Revisi). *PT RajaGrafindo Persada*.
- Kim, J., Park, S., & Lee, H. (2020). The role of leverage in tax avoidance strategies during economic downturns. *Asian Journal of Business and Accounting*.
- Krisyadi, B., & Andi. (2021). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tax Avoidance terhadap Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Conference on Management, Business, Innovation, Education and Social Science*, 1(1), 1541–1553.
- Malhotra, N. K., Nunan, D., & Birks, D. F. (2017). Marketing Research: An Applied Approach. *Pearson Education Limited*.
- Manita, Y. D., Samsiah, S., & Azhari, I. P. (2022). Pengaruh Corporate Governemce, Profitabilitas, Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Terpadu*, 2(1).
- Mardiasmo. (2018). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2018*. Penerbit Andi.
- Martono, N. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif Analisis Isi dan Analisis Data Sekunder (S. P. T. Utami (ed.); Edisi Revi)*. Rajawali Pers.
- Maryani, D. M., Hidayat, S., & Aminnudin, M. (2023). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Arus Kas Operasi Terhadap Earning Per Share Pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Jurnal Rekognisi Akuntansi*, 7(1), 24–40.
- Ngadiman, N., & Puspitasari, C. (2017). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Institusional, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2010-2012. *Jurnal Akuntansi*, 18(3), 408–421.
- Pattiasina, V., Tammubua, M. H., Numberi, A., Patiran, A., & Temalagi, S. (2019). Capital Intensity and Tax Avoidance: A Case in Indonesia. *International Journal of Social Sciences and Humanities*, 3(1), 58–71.
- Pohan, & Anwar, C. (2017). *Manajemen Perpajakan (Strategi Perencanaan Pajak dan Bisnis (Revisi)*. PT Gramedia Pustaka Utama.
- Prakosa, K. B. (2014). Pengaruh Profitabilitas, Kepemilikan Keluarga dan Corporate Governance Terhadap Penghindaraan Pajak Di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi 17 Mataram*.
- Prasetya, G., & Muid, D. (2022). Pengaruh Profitabilitas dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(1), 1–6.

- Prasetya, R., & Muid, D. (2022). Leverage dan penghindaran pajak pada sub sektor pariwisata, restoran, dan hotel. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*.
- Rakhma, A. (2021). Pengaruh Intensitas Modal, Dewan Komisaris Independen, dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2021). *Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia*.
- Riyanto, S., & Hatmawan, A. A. (2020). *Metode Riset Penelitian Kuantitatif*. Deepublish.
- Santoso, S. (2015). *SPSS20 Pengolahan Data Statistik di Era Informasi*. PT. Alex Media Komputindo (Kelompok Gramedia).
- Sardju, F. (2022). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Institusional dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Insan Cita Bongaya Research Journal*, 2(1), 12–24.
- Sari, N., Luthan, E., & Syafriyeni, N. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2014-2018. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20(2), 376–387.
- Sartono, A. (2014). *Manajemen Keuangan: Teori dan Aplikasi 4th*. BPFPE.
- Sekaran, U., & Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis: Pendekatan Pengembangan-Keahlian, Edisi 6, Buku 1* (2nd ed.). Salemba Empat.
- Suhaidar, Erwandy, Ridwan, M. Q., & SSitorus, B. (2022). Pengaruh Financial Distress, Likuiditas, Dan Sales Growth Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Conference on Economic and Business Innovation*, 02(11), 3–16.
- Swandhana, J., & S. E. B. (2023). Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Penghindaran Pajak Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Media Akuntansi Dan Perpajakan Indonesia*, 5(1).
- Utami, C. T., & Tahar, A. (2018). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Kepemilikan Manajerial, Capital Intensity Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Aggressiveness: Studi Pada Perusahaan Jasa Sektor Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 2(1). <https://doi.org/10.18196/rab.020119>

- Vivian, V. (2021). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, dan Capital Intensity Ratio terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2019. *Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie*.
- Waluyo. (2013). *Perpajakan Indonesia*. Salemba Empat.
- Wang, Y., & Li, X. (2020). Leverage and tax avoidance in the context of economic crisis. *Journal of Financial Studies*.
- Wardhana, M. D., Arieftiara, D., & Setiawan, A. (2021). Pengaruh Capital Intensity, Corporate Social Responsibility, dan Environmental Uncertainty Terhadap Tax Avoidance. *Equity*, 24(2).
- Yuni, N. P. A. I., & S. P. E. (2019). Pengaruh Corporate Governance dan Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 29(1), 128–144.
- Zoebar, M. K. Y., & Miftah, D. (2020). Pengaruh corporate social responsibility, capital intensity dan kualitas audit terhadap penghindaran. *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti*, 7(1), 25–40.