

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)**

**TESIS**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Mencapai Gelar Magister Akuntansi pada Program  
Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Dosen Pembimbing**

**Dr. Aries Tanno, SE, M. Si, Ak, CA**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS  
UNIVERSITAS ANDALAS  
PADANG**

**2022**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

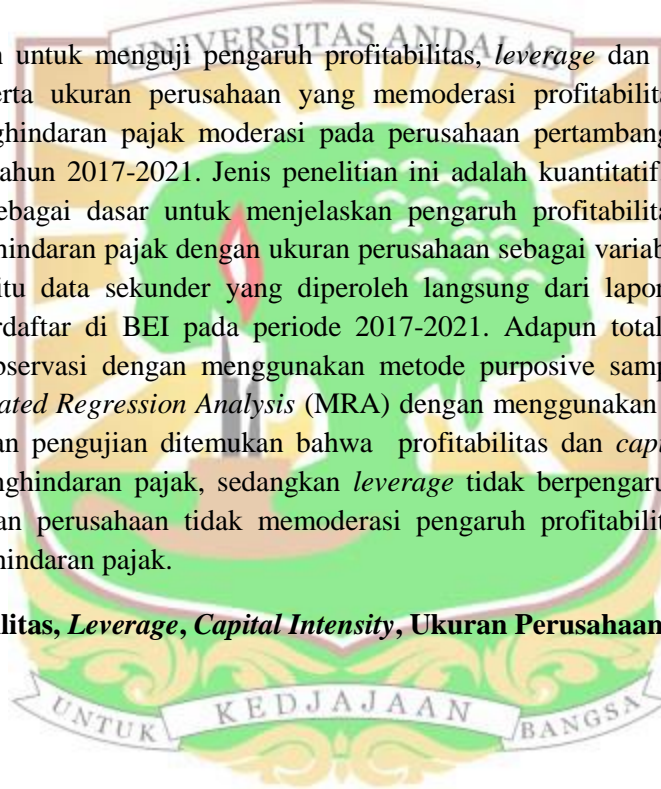
**(Studi pada Perusahaan Pertambangan Sub Sektor Batu Bara yang  
Terdaftar di BEI Tahun 2017-2021)**

**Tesis oleh Suci Ramadani  
Pembimbing Dr. Aries Tanno, SE, M.Si, Ak, CA**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *leverage* dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak serta ukuran perusahaan yang memoderasi profitabilitas, *leverage* dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak moderasi pada perusahaan pertambangan sub sektor batu bara yang terdaftar di BEI tahun 2017-2021. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif. Pada penelitian ini teori keagenan digunakan sebagai dasar untuk menjelaskan pengaruh profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Sumber data pada penelitian ini yaitu data sekunder yang diperoleh langsung dari laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI pada periode 2017-2021. Adapun total sampel yang digunakan adalah sebanyak 41 observasi dengan menggunakan metode purposive sampling. Analisis data yang digunakan yaitu *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan menggunakan program pengolahan data SPSS. Setelah dilakukan pengujian ditemukan bahwa profitabilitas dan *capital intensity* berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Selain itu ukuran perusahaan tidak memoderasi pengaruh profitabilitas, *leverage* dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci : Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran pajak.**



**THE EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE AND CAPITAL INTENSITY ON TAX  
AVOIDANCE WITH COMPANY SIZE AS A MODERATION VARIABLE  
(Study on Mining Companies in the Coal Sub Sector  
Listed on IDX 2017-2021)**

**Thesis by Suci Ramadani  
Advisor by Dr. Aries Tanno, SE, M.Si, Ak, CA**

**ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of profitability, leverage and capital intensity on tax avoidance and company size which moderates profitability, leverage and capital intensity on moderation tax avoidance in coal mining sub-sector companies listed on the IDX in 2017-2021. This type of research is quantitative. In this study, agency theory is used as a basis for explaining the effect of profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance with firm size as a moderating variable. The data source in this study is secondary data obtained directly from the financial reports of mining companies listed on the IDX for the 2017-2021 period. The total sample used was 41 observations using purposive sampling method. The data analysis used is Moderated Regression Analysis (MRA) using the SPSS data processing program. After testing it was found that profitability and capital intensity had a significant effect on tax evasion, while leverage had no effect on tax evasion. In addition, company size does not moderate the effect of profitability, leverage and capital intensity on tax avoidance.*

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

