



**UNIVERSITAS ANDALAS**  
**DEPARTEMEN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS ANDALAS**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN *FINANCIAL DISTRESS*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN  
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang  
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)**

Oleh:

**M.GENTA SEPTIANDI**

**2010531041**

**Dosen Pembimbing:**

**A Rizal Putra, SE, M.Si, AK, CA**

***Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi (S. Ak)***

**PADANG**

**2024**

	No. Alumni Universitas	<b>M.GENTA SEPTIANDI</b>	No. Alumni Fakultas
	<p style="text-align: center;"><b>BIODATA</b></p> <p>a) Tempat/Tanggal Lahir: Padang / 18 September 2002 b) Nama Orang Tua: Nasrul dan Mariani c) Fakultas: Ekonomi dan Bisnis d) Departemen: Akuntansi e) No BP: 2010531041 f) Tanggal Lulus: 24 Juni 2024 g) Predikat Lulus: Dengan Pujian h) IPK:3,66 i) Lama Studi: 3 Tahun 11 Bulan j) Alamat Orang Tua: Jln Kandang Asam, Kelurahan Padang Sarai, Kec Koto Tengah, Kota Padang, Sumatera Barat.</p>		
<p style="text-align: center;"><b>Pengaruh <i>Capital Intensity</i> dan <i>Financial Distress</i> Terhadap Penghindaran Pajak dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor <i>Property</i> dan <i>Real Estate</i> yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2020-2022)</b></p> <p style="text-align: center;">Skripsi Oleh: M.Genta Septiandi Pembimbing: A Rizal Putra, SE, M.Si, AK, CA</p> <p style="text-align: center;"><b>ABSTRACT</b></p> <p>This research aims to test and prove the effect of capital intensity and financial distress on tax avoidance with company size as a moderating variable. This research is quantitative descriptive research, sample selection was carried out using a purposive sampling method with a total sample of 28 property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) consecutively from 2020-2022. This research data is secondary data in the form of annual reports and financial reports which are accessed via the official website, namely <a href="http://www.idx.co.id">www.idx.co.id</a>. To test the hypothesis, researchers used multiple linear regression analysis models and moderated regression analysis models. The results of this research show that capital intensity has a significant positive effect on tax avoidance. Meanwhile, financial distress has a significant negative effect on tax avoidance. Apart from that, company size is unable to moderate the influence of capital intensity on tax avoidance and is able to weaken the influence of financial distress on tax avoidance.</p> <p><b>Keywords:</b> <i>Capital Intensity, Financial Distress, Tax Avoidance, Firm Size</i></p>			

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan membuktikan pengaruh *capital intensity* dan *financial distress* terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini adalah penelitian deskriptif kuantitatif, pemilihan sampel dilakukan dengan metode purposive sampling dengan jumlah sampel 28 perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) secara berturut-turut dari tahun 2020-2022. Data penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan dan laporan keuangan yang diakses melalui situs resmi yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Untuk pengujian hipotesis, peneliti menggunakan model analisis regresi linear berganda dan model *moderrated regression analysis*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *financial distress* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Selain itu, ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh *capital intensity* terhadap penghindaran pajak dan mampu memperlemah pengaruh antara *financial distress* terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci:** *Capital Intensity, Financial Distress, Tax Avoidance, Firm Size*

