



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



**PENGARUH INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023**

Disusun oleh:

Hanna Aulia Devitri
2004431019

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**Program Studi Akuntansi Keuangan
Program Sarjana Terapan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Jakarta
2024**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



**PENGARUH INTENSITAS MODAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN
KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX
AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN SEKTOR *PROPERTY* DAN *REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2020-2023**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan
Akuntansi

Disusun oleh:
Hanna Aulia Devitri
2004431019

**Program Studi Akuntansi Keuangan
Program Sarjana Terapan
Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Jakarta
2024**



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hanna Aulia Devitri

NIM : 2004431019

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 23 Juli 2024



Hanna Aulia Devitri

NIM. 2004431019

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Hanna Aulia Devitri

NIM : 2004431019

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi D4 Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Aminah, S.E., M.M.

Anggota Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M., CA.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 23 Juli 2024

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.

NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Hanna Aulia Devitri
Nomor Induk Mahasiswa : 2004431019
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Disetujui oleh:
Pembimbing

Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M., CA.

NIP. 196012311990031020

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Diketahui oleh:

Ketua Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak., CPIA.

NIP. 196302031990031001

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT untuk segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan dan wujud dari akhir perjuangan penulis di Politeknik Negeri Jakarta. Selama penyusunan skripsi ini, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, kritik, saran, dan dukungan secara tersirat maupun tersurat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu, ayah, dan adik-adik yang senantiasa menjadi pilar kehidupan serta memberikan dukungan penuh dan doa terbaik kepada penulis.
2. Bapak Dr. Syamsurizal, S.E., M.M. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
3. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak., CPIA. selaku Kepala Program Studi D4 Akuntansi Keuangan.
5. Bapak Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M., CA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf pengajar Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama menjalankan perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
7. Sahabat dan teman dekat penulis terutama Tifa, Wahda, dan Thithania yang sudah menjadi tempat cerita, berkeluh kesah, serta memberi masukan dan semangat untuk berjuang bersama-sama menyelesaikan skripsi ini.
8. Teman-teman MTsN, SMA, dan kuliah yang sudah memberi semangat dan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang telah memberikan bantuan dan motivasi untuk penulis.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat serta menambah wawasan dalam meningkatkan ilmu pengetahuan bagi penulis maupun pihak-pihak yang membutuhkan.

Depok, 23 Juli 2024

Penulis





PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hanna Aulia Devitri
NIM : 2004431019
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* Tahun 2020-2023

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 23 Juni 2024

Yang menyatakan

Hanna Aulia Devitri

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Hanna Aulia Devitri
Program Studi D4 Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan tahunan perusahaan. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan *purposive sampling*. Dari total populasi sebanyak 92 perusahaan sektor *property* dan *real estate*, diambil sampel sebanyak 21 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda dengan menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa intensitas modal dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Secara simultan variabel intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dalam hal ini, dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan yang lebih besar cenderung mengurangi tindakan penghindaran pajak karena aktivitas perusahaannya diawasi ketat oleh pihak berwenang.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, Komite Audit

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

The Influence of Capital Intensity, Company Size, and Audit Committee on Tax Avoidance in Property and Real Estate Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange in 2020-2023

Hanna Aulia Devitri

Bachelor of Applied Financial Accounting Study Program

ABSTRACT

This research aims to determine the effect of capital intensity, company size, and audit committee on tax avoidance in property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2023. This research uses secondary data originating from the company's annual financial reports. The sampling technique was carried out using purposive sampling. From a total population of 92 companies in the property and real east sector, a sample of 21 companies was taken. The analysis technique used is multiple linear regression analysis using SPSS version 26. The results of this study show that capital intensity and the audit committee partially have no effect on tax avoidance, while company size partially has a negative and significant effect on tax avoidance. Simultaneously, the variables capital intensity, company size and audit committee influence tax avoidance. In this case, it can be concluded that larger company sizes tend to reduce tax avoidance because the company's activities are closely monitored by the authorities.

Keywords: *Tax Avoidance, Capital Intensity, Company Size, Audit Committee*

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Pertanyaan Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	8
2.2 Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	8
2.3 Intensitas Modal	10
2.4 Ukuran Perusahaan	10
2.5 Komite Audit	11
2.6 Penelitian Terdahulu	12
2.7 Kerangka Pemikiran	14
2.8 Hipotesis Penelitian	15
BAB 3 METODE PENELITIAN	17
3.1 Jenis Penelitian	17
3.2 Objek dan Subjek Penelitian	17
3.3 Metode Pengambilan Sampel	17
3.4 Jenis dan Sumber Data Penelitian	18
3.5 Metode Pengumpulan Data Penelitian	19
3.6 Metode Analisis Data	19
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	23
4.1 Hasil Penelitian	23
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian	23
4.1.2 Deskripsi Data dan Variabel Penelitian	24
4.1.3 Analisis Statistik Deskriptif	28
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	29
4.1.4 Uji Hipotesis	32
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	35

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4.2.1	Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	35
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	36
4.2.3	Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	37
4.2.4	Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	38
BAB 5 PENUTUP.....		39
5.1	Simpulan.....	39
5.2	Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA.....		41
LAMPIRAN.....		45





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 3.1 Pemilihan Sampel.....	18
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan	23
Tabel 4.2 ETR Perusahaan Tahun 2020-2023	25
Tabel 4.3 Intensitas Modal Perusahaan Tahun 2020-2023.....	26
Tabel 4.4 Ukuran Perusahaan Tahun 2020-2023	27
Tabel 4.5 Komite Audit Tahun 2020-2023	28
Tabel 4.6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	28
Tabel 4.7 Hasil Uji Normalitas.....	30
Tabel 4.8 Hasil Uji Multikolinearitas	30
Tabel 4.9 Hasil Uji Heteroskedastisitas	31
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi	32
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	32
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	33
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	34
Tabel 4.14 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji F)	35

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....14





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perhitungan Variabel Penghindaran Pajak	45
Lampiran 2. Data Perhitungan Variabel Intensitas Modal	48
Lampiran 3. Data Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan	51
Lampiran 4. Data Perhitungan Variabel Komite Audit	54





BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pendapatan yang diperoleh setiap negara digunakan untuk kemajuan negara dan ketenteraman rakyat. Pendapatan negara dinyatakan dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun Pasal 11 ayat 3 tentang Keuangan Negara (2003), yang terdiri atas penerimaan pajak, Penerimaan Negara Tidak Kena Pajak (PNBP), dan hibah, yang. Menurut data Badan Pusat Statistik (2024), pajak merupakan bagian terbesar pendapatan negara, jauh melebihi pendapatan PNBP dan hibah. Pada tahun 2020-2023, rata-rata pendapatan pajak Indonesia sekitar 78,21% dari total pendapatan negara, sedangkan PNBP hanya menyumbang 21,42% dan hadiah sebesar 0,37%. Informasi tersebut menunjukkan bahwa pajak adalah sumber pemasukan utama negara. Pajak berkedudukan dalam menunjang perekonomian nasional dan memberikan pelayanan publik.

Berdasarkan Laporan Kinerja Kementerian Keuangan Republik Indonesia (2020), target dan realisasi penerimaan perpajakan Indonesia mengalami penurunan dibandingkan tahun sebelumnya. Target pajak turun dari Rp1.577,56 triliun menjadi Rp1.198,82 triliun, sementara realisasinya turun dari Rp1.546,10 triliun menjadi Rp1.069,98 triliun (Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2020). Beberapa faktor penyebabnya di antaranya adalah Covid-19 masuk ke Indonesia pada dini tahun 2020, penurunan tarif pajak, tidak efektifnya upaya intensif pajak, serta rendahnya kesadaran wajib pajak tentang pentingnya mematuhi peraturan perpajakan (Dewi et al., 2023). Menurut C. A. Putri (2021), penerimaan pajak mulai meningkat pada tahun 2021 didorong oleh pemulihan ekonomi dan kenaikan harga bahan baku sehingga mendorong produksi, konsumsi, dan perdagangan internasional.

Pada sektor perpajakan, ada kepentingan yang berbeda antara pemerintah serta industri dalam upaya meningkatkan *income* negara. Dalam upaya pengurangan beban pajak, perusahaan sebagai wajib pajak terkadang memiliki kesadaran yang rendah dalam membayar pajak (Dewi et al., 2023). Sementara itu, pemerintah selaku administrator negara senantiasa menginginkan seluruh wajib pajak dapat

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

membayar pajak dengan setinggi-tingginya agar pendapatan negara bertambah. Perbedaan kepentingan dan sudut pandang ini menimbulkan keinginan perusahaan untuk mengurangi pembayaran pajak yang terutang, baik secara legal maupun ilegal (Stephanie et al., 2023).

Perusahaan menerapkan strategi perencanaan pajak (*tax planning*) yang mencakup penghindaran pajak (*tax avoidance*) serta penggelapan pajak (*tax evasion*). Disparitas keduanya terletak pada sudut pandang legalitas, di mana penghindaran pajak biasanya tergolong pengelolaan pajak yang legal karena memakai *loopholes* dalam peraturan perpajakan, sementara perencanaan pajak bersifat ilegal karena melanggar ketentuan perpajakan (Tebiono et al., 2019). Menurut Dewi et al. (2023), situasi ini terjadi karena Indonesia mempraktikkan *self-assessment system* yang menyebabkan wajib pajak orang pribadi ataupun badan bertanggung jawab buat menjumlah, melunasi, dan mengutarakan sendiri jumlah pajak yang terutang sesuai regulasi perpajakan. Selain itu, perkembangan teknologi informasi serta keterbukaan ekonomi suatu negara mendorong praktik penghindaran pajak dengan memberikan kesempatan bagi perusahaan untuk mengembangkan usahanya (Cahyo & Napisah, 2023).

Menurut Lestari & Solikhah (2019), tujuan utama perusahaan melakukan penghindaran pajak adalah mengoptimalkan keuntungan demi kepentingan investor. Pemerintah tidak menyukai tindakan ini karena dapat menyebabkan rendahnya penerimaan pajak bagi pemerintah. Namun, perusahaan tidak dapat memberikan sanksi tegas karena penghindaran pajak tidak termasuk pelanggaran hukum. Hal ini didukung dengan laporan *Tax Justice Network* yang berjudul *The State of Tax Justice 2020: Tax Justice in the time of Covid-19*, bahwa Indonesia diperkirakan merugi hingga Rp 67,6 Triliun akibat penghindaran pajak.

Dalam penelitian ini, perusahaan sektor *property* dan *real estate* dijadikan populasi karena sektor ini dapat memengaruhi pembangunan dan perekonomian nasional. Sebagai perusahaan *go public*, perusahaan terus berusaha mendapatkan laba yang tinggi dalam melaksanakan aktivitas perusahaan (Muslim & Fuadi, 2023). Perkembangan perusahaan menarik minat investor untuk meningkatkan pertumbuhan ekonomi secara keseluruhan dan meningkatkan pendapatan pajak pemerintah (Muslim & Fuadi, 2023). Menurut penelitian Lembaga Penyelidikan



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Ekonomi dan Masyarakat Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia (LPEM FEB UI), kontribusi sektor *property* dan *real estate* terhadap Produk Domestik Bruto (PDB) nasional pada tahun 2018-2022 berkisar antara Rp 2.349 triliun sampai Rp 2.865 triliun per tahun, atau sekitar 14,63% hingga 16,3% (B. L. Grahadyarini, 2023). Perusahaan dengan pendapatan tinggi akan membayar pajak lebih besar dan berpotensi untuk melangsungkan praktik penghindaran pajak (Muslim & Fuadi, 2023).

Penelitian ini ialah eskpansi dari penelitian lebih dahulu mengenai variabel yang mendorong perusahaan untuk menghindari pajak, seperti intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit. Aktivitas perusahaan dalam berinvestasi pada aset tetap dikenal dengan intensitas modal. Perusahaan sektor *property* dan *real estate* kerap memerlukan investasi yang besar besar dalam aset fisik dan memiliki kesempatan untuk memanfaatkan penyusutan. Dengan mengalokasikan dana ke aset tetap, perusahaan dapat menurunkan laba kena pajak melalui beban penyusutan sehingga jumlah pajak yang terutang menjadi kecil (Firdaus & Poerwati, 2022). Berdasarkan penelitian Marcella & Selfiyani (2023) dan Cahyo & Napisah (2023), intensitas modal memengaruhi penghindaran pajak karena manajer melaksanakan investasi pada aset tetap dengan harapan perusahaan bisa mengecilkan laba kena pajak. Pernyataan tersebut tidak searah dengan hasil riset Isnaini & Handayani (2024) yang melaporkan kalau intensitas modal tidak memengaruhi penghindaran pajak karena dinilai tidak efisien dalam mencegah penghindaran pajak.

Kemampuan perusahaan dalam membuat keputusan perpajakan ditentukan oleh ukuran perusahaan (Nasirudin & Trisnawati, 2023). Bagi Marcella & Selfiyani (2023), perusahaan besar lebih sanggup dan konstan dalam membentuk profit. Hal ini dilakukan menggunakan strategi perpajakan yang lebih mutakhir dengan menggunakan beban depresiasi serta amortisasi yang berasal dari pengeluaran (Anggraeni & Oktaviani, 2021). Marcella & Selfiyani (2023) menyimpulkan kalau ukuran perusahaan memengaruhi penghindaran pajak, sebab industri besar cenderung maju mengenai pendapatan, karyawan, dan manajemen. Tetapi, kesimpulan tersebut tidak cocok dengan riset yang dijalankan oleh Cahyo & Napisah (2023).



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Komite audit memiliki kedudukan berarti dalam menanggulangi serta mengelola penghindaran pajak dengan efektif (Tahilia et al., 2022). Sebagai komite tambahan, tugas komite audit adalah menolong dewan komisaris dalam memonitor kinerja industri. Komite audit mempunyai tanggung jawab untuk membenarkan perusahaan sudah beroperasi sesuai dengan peraturan perpajakan dan secara efektif menjalankan pengawasan terhadap penyelewengan pihak manajemen (Muslim & Fuadi, 2023). Berlandaskan riset Tahilia et al. (2022), komite audit ditemukan berpengaruh positif dan signifikan terhadap penghindaran pajak, di mana peningkatan total anggota komite audit membuat tindakan penghindaran pajak menjadi kecil. Hal ini berbanding terbalik dengan penelitian Muslim & Fuadi (2023) yang menyampaikan bahwa ukuran komite audit tidak memengaruhi tingkat penghindaran pajak perusahaan.

Penelitian sebelumnya menunjukkan adanya kontradiksi dalam hasil penelitian terkait pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit. Berlandaskan pertimbangan di atas, disusunlah skripsi yang berjudul “Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Sektor *Property* dan *Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023.”

1.2 Rumusan Masalah

Berlandaskan pada paparan sebelumnya, terdapat perbandingan hasil riset yang disebabkan oleh berbagai faktor pada perusahaan sektor perindustrian, manufaktur, transportasi dan logistik, serta *property* dan *real estate*. Perbedaan tersebut memicu adanya kesenjangan penelitian (*research gap*), sehingga tujuan penelitian ini ialah untuk mengenali pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit terhadap penghindaran pajak. Di samping itu, untuk menghitung penghasilan kena pajak, yang dilihat pertama kali adalah *tax ratio*. Dalam sebagian tahun terakhir, *tax ratio* di Indonesia masih mengalami fluktuatif (Anggara T.S et al., 2023). Pada tahun 2020, *tax ratio* tercatat sebesar 8,33% yang dipengaruhi oleh dampak pandemi Covid-19. Seiring dengan pemulihan ekonomi, *tax ratio* naik menjadi 9,11% pada tahun 2021, lalu bertambah lagi pada tahun 2022 menjadi 10,38%. Namun, pada tahun 2023 *tax ratio* diproyeksikan menurun sebesar 9,6% dari PDB



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

seiring resesi global dan berakhirnya *commodity boom* (Azzahra, 2023) yang dilansir di (alinea.id).

Sektor *property* dan *real estate* tercatat dalam kategori pembayaran pajak di bawah kewajaran (*undertax*) dengan *tax ratio* menurun dari 4,1% menjadi 3,5% pada tahun 2022 (Azzahra, 2023). Penurunan ini disebabkan oleh praktik manipulasi harga *property* yang telah lama dilakukan sebagai cara tradisional bagi orang kaya untuk menyembunyikan keuntungan (Azzahra, 2023). Selain itu, sektor ini juga terlibat dalam penghindaran pajak, pencucian uang lewat transaksi yang tidak dilaporkan, serta pemakaian identitas palsu. Dengan demikian, penulis ingin melaksanakan penelitian untuk mengetahui apakah pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023.

1.3 Pertanyaan Penelitian

Dengan mempertimbangkan rumusan permasalahan di atas, pertanyaan penelitian yang bisa diajukan ialah:

1. Bagaimana intensitas modal memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023?
2. Bagaimana ukuran perusahaan memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023?
3. Bagaimana komite audit memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023?
4. Bagaimana intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit secara simultan memengaruhi penghindaran pajak pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023?

1.4 Tujuan Penelitian

Berlandaskan pertanyaan penelitian yang sudah dipaparkan, tujuan penelitian yang diharapkan adalah:



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1. Dapat menganalisis bagaimana pengaruh intensitas modal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.
2. Dapat menganalisis bagaimana pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.
3. Menganalisis pengaruh bagaimana komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.
4. Menganalisis bagaimana pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit secara simultan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di BEI tahun 2020-2023.

1.5 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian diharapkan dapat memberi manfaat bagi para pembaca, di antaranya adalah:

1. Manfaat Teoritis

Diharapkan dapat memberikan informasi, referensi, dan pengetahuan tambahan mengenai keterkaitan antara variabel intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit terhadap penghindaran pajak.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Perusahaan

Perusahaan sektor *property* dan *real estate* dapat mengidentifikasi strategi yang efektif dalam pengelolaan pajak dengan memahami pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit terhadap penghindaran pajak agar dapat menjaga nama baik dan meningkatkan reputasi perusahaan.

b. Bagi Pemerintah

Pemerintah dapat menambah referensi untuk mengembangkan kebijakan perpajakan yang lebih efektif mengenai elemen-elemen yang dapat merugikan penerimaan negara.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

1.6 Sistematika Penulisan

Metode atau urutan penyusunan skripsi disebut sistematika penulisan. Skripsi ini terdiri dari lima bab, yaitu:

BAB 1: PENDAHULUAN

Bab ini memuat latar belakang penelitian yang menjelaskan signifikansi topik ini untuk diteliti, rumusan masalah penelitian mengidentifikasi permasalahan yang akan dibahas, pertanyaan penelitian memberikan arah dalam mencari jawaban masalah, tujuan penelitian untuk memperjelas hasil yang ingin diraih, dan sistematika penulisan berisi urutan bab dalam skripsi bersera penjelasannya.

BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA

Tinjauan pustaka berfungsi untuk menyajikan teori-teori yang relevan untuk membopong kerangka pemikiran penelitian. Kemudian, terdapat penelitian terdahulu dan kerangka pemikiran untuk menghubungkan teori-teori yang dipilih dengan konteks penelitian.

BAB 3: METODE PENELITIAN

Bab ini berisi metodologi penelitian, di antaranya jenis penelitian, objek dan subjek penelitian, metode pengambilan sampel, jenis dan sumber data yang digunakan, teknik pengumpulan data, serta metode analisis data yang digunakan untuk menguji hipotesis serta menjawab pertanyaan penelitian.

BAB 4: HASIL DAN PEMBAHASAN

Bab ini menunjukkan hasil penelitian, meliputi uraian objek penelitian dan analisis data yang dilakukan menggunakan metode dan teknik yang diuraikan dalam bab metode penelitian. Pembahasan dilakukan untuk menjelaskan implikasi hasil penelitian terhadap teori yang mendukung serta membetikan solusi atau rekomendasi terhadap permasalahan yang diteliti.

BAB 5: PENUTUP

Bab penutup ini membentuk kesimpulan dari seluruh proses penelitian yang dilakukan. Selain itu, bab ini memberikan saran kepada peneliti selanjutnya dan instansi terkait.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



BAB 5 PENUTUP

5.1 Simpulan

Penelitian ini bermaksud untuk memahami pengaruh intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit terhadap tindakan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Subjek penelitian ini yaitu perusahaan sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2020-2023. Metode yang dipakai adalah metode kuantitatif dengan analisis linear berganda. Simpulan hasil pengujian hipotesis dalam penelitian ini yakni:

1. Intensitas modal tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Perusahaan sektor *property* dan *real estate* berinvestasi dalam aset tetap untuk memastikan kelancaran operasional perusahaan, bukan untuk menghindari pajak. Dengan demikian, besarnya aset yang diinvestasikan tidak dapat dianggap sebagai faktor utama dalam strategi penghindaran pajak perusahaan.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Perusahaan besar cenderung lebih patuh pada peraturan pajak karena diawasi lebih ketat oleh pihak berwenang dan regulator. Pada perusahaan sektor *property* dan *real estate*, kepatuhan pajak lebih diutamakan untuk melindungi nama baik perusahaan dan menghindari risiko hukum.
3. Komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Peran komite audit di perusahaan sektor *property* dan *real estate* tahun 2020-2023 tidak secara efektif mengurangi tindakan penghindaran pajak. Kemampuan komite audit dalam mendeteksi dan mencegah penghindaran pajak dapat terhambat oleh kompleksitas dan ukuran aset perusahaan, serta kurangnya kemampuan dan independensi anggota komite audit.
4. Intensitas modal, ukuran perusahaan, dan komite audit berpengaruh secara simultan dan signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini menunjukkan bahwa perubahan pada ketiga variabel tersebut akan berdampak penting pada praktik penghindaran pajak yang dilakukan oleh perusahaan.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



5.2 Saran

Bersumber pada hasil penelitian dan kesimpulan di atas, berikut adalah saran yang dapat disampaikan untuk penelitian selanjutnya:

1. Bagi peneliti selanjutnya, hendaknya dapat memakai variabel yang lebih bervariasi dalam menganalisis faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak perusahaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa masih terdapat 93,2% pengaruh dari variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Kemudian, penggunaan rentang waktu penelitian yang lebih panjang juga direkomendasikan agar dapat memberikan hasil penelitian yang lebih optimal. Selain itu, peneliti selanjutnya dapat menggunakan sampel yang lebih beragam untuk mendapatkan pemahaman yang lebih komprehensif mengenai faktor-faktor yang memengaruhi penghindaran pajak.
2. Bagi perusahaan sektor *property* dan *real estate*, disarankan untuk lebih meningkatkan transparansi dan kepatuhan terhadap peraturan perpajakan. Hal ini penting untuk mengurangi risiko hukum yang mungkin timbul akibat praktik penghindaran pajak. Selain itu, perusahaan-perusahaan besar di sektor ini juga perlu memperkuat fungsi dan peran komite audit dalam melakukan pengawasan yang lebih efektif terhadap keputusan keuangan, termasuk strategi penghindaran pajak yang diterapkan. Dengan demikian, perusahaan dapat memastikan kepatuhan terhadap aturan perpajakan serta menghindari potensi risiko reputasi dan sanksi hukum di kemudian hari.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Anggara T.S, M., Pratiwi, D. R., & Fitri, H. (2023, July). TAX RATIO DISEPAKATI, MASIH LEBIH RENDAH DARI TAHUN 2022. *Berkas.Dpr.Go.Id*.
- Anggraeni, T., & Oktaviani, R. M. (2021). Dampak Thin Capitalization, Profitabilitas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 21(2), 390–397. <https://doi.org/10.29040/jap.v21i2.1530>
- Azzahra, Q. (2023, May 16). *Rendahnya tax ratio di tengah tingginya korupsi dan penghindaran pajak*. Alinea.Id. <https://www.alinea.id/bisnis/rendahnya-tax-ratio-di-tengah-korupsi-dan-penghindaran-pajak-b2hQO9Mwo>
- Badan Pusat Statistik. (2024). *Target dan Realisasi Pendapatan Negara*. <https://www.bps.go.id/id/statistics-table/2/MTA3MCMY/realisasi-pendapatan-negara--milyar-rupiah-.html>
- Cahyo, M. K., & Napisah. (2023). PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN, UKURAN PERUSAHAAN DAN CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Revenue*, 4 Nomor 1(p-ISSN : 2723-6498 e-ISSN: 2723-6501), 14–32. <https://doi.org/10.46306/rev.v4i1>
- Dewi, N. K. C. W., Adelia, Y., & Tallane, Y. Y. (2023). PENGARUH TRANSFER PRICING DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2020-2022. *Jurnal Riset Akuntansi*, 18(4), 280–290.
- Diandra, P. K., & Ariani, Y. (2023). Pengaruh Corporate Governance Dan Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance. In *Balance Vocation Accounting Journal* (Vol. 7, Issue 2).
- Fauji, R. I., & Sadewa, P. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Intensitas Modal, Dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Ekonomi, Manajemen Dan Akuntansi (JEKMA)*, 2(2).
- Firdaus, V. A., & Poerwati, R. T. (2022). PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN KOMPENSASI EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2018-2020). In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 13).
- Garrison, R. H., Noreen, E. W., & Brewer, P. C. (2016). *Akuntansi Manajerial Edisi 14-Buku 1* (14th ed.). Salemba Empat.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Grahadyarini, B. L. (2023, April 10). *Sektor Properti Topang Perekonomian*. Kompas.Id. https://www.kompas.id/baca/ekonomi/2023/04/10/sektor-properti-tahan-banting?status=sukses_login%3Fstatus_login%3Dlogin&status_login=login
- Grahadyarini, L. (2023, April 10). *Sektor Properti Topang Perekonomian*. Kompas.Id.
- Hanipah, S. N., & Purwaningsih, E. (2024). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Profitabilitas, Pertumbuhan Penjualan, dan Tingkat Utang Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal Of Social Science Research*, 4 Nomor 2, 8139–8155.
- Isnaini, R., & Handayani, A. (2024). PENGARUH INTENSITAS MODAL, TRANSFER PRICING DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN SEKTOR PERINDUSTRIAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2022. *Jurnal Nusa Akuntansi*, 202–223.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020). *Laporan Keuangan Pemerintah Pusat*.
- Kieso, D. E., Weygant, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting. IFRS 3rd edition* (V. Visentin & C. Jordan, Eds.; 3rd ed.). John Wiley & Sons.
- Kusumawardani, F., Ashari, & Hidayanti, A. N. (2023). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, Komite Audit, Intensitas Modal, dan Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak. *Riset Ekonomi, Akuntansi Dan Perpajakan, IV No II(2721–4109)*, 2721–4109. <https://doi.org/10.30812/rekan.v4i2.3247>
- Lestari, J., & Solikhah, B. (2019). The Effect of CSR, Tunneling Incentive, Fiscal Loss Compensation, Debt Policy, Profitability, Firm Size to Tax Avoidance. *Accounting Analysis Journal*, 8(1), 31–37. <https://doi.org/10.15294/aaj.v8i1.23103>
- Marcella, M., & Selfiyani. (2023). Pengaruh Corporate Social Responsibility, Capital Intensity, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak. *GLOBAL ACCOUNTING : JURNAL AKUNTANSI*.
- Margareta, Y., Septiyanti, R., & Kusumawardani, N. (2022). PERAN EFEKTIF CORPORATE GOVERNANCE ATAS TAX AVOIDANCE PADA SEKTOR PERTAMBANGAN. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 27(1), 31–46. <https://doi.org/10.23960/jak.v27i1.351>
- Marta, D., & Nofryanti, N. (2023). PENGARUH INTENSITAS MODAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan (JAK)*, 28(1), 55–65. <https://doi.org/10.23960/jak.v28i1.756>



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Maynardo, E. C. (2022). Pengaruh Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 426–442. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.590>
- Muslim, A. B., & Fuadi, A. (2023). Analisis Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Property Dan Real Estate. *Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah Vol 6 No 1*.
- Nasirudin, I. M., & Trisnawati, R. (2023). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PROPERTY DAN REAL ESTATE. In *Online) Jurnal Akuntansi dan Keuangan* (Vol. 08, Issue 01). <http://jak.uho.ac.id/index.php/journal>
- Natanael, I. D., Murni, Y., & Azizah, W. (2021). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMITE AUDIT, LEVERAGE, DAN RETURN OF ASSET TERHADAP TAX AVOIDANCE. *JIAP*, 1(2), 77–93.
- Noviana, A. (2023). *PENGARUH TRANSFER PRICING, INTENSITAS MODAL, KONSERVATISME AKUNTANSI, DAN THIN CAPITALIZATION TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA SEKTOR PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2019-2021*. Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Nurulytasari, I. (2021). *PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN ROKOK YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2015-2019)*. Universitas Pakuan.
- Pangesti, N. P. A. R. D., & Ratnaningsih, S. D. A. (2023). PENGARUH CAPITAL INTENSITY, KOMITE AUDIT, KONSERVATISME AKUNTANSI TERHADAP TAX AVOIDANCE. *JURNAL ILMIAH MANAJEMEN BISNIS DAN INOVASI UNIVERSITAS SAM RATULANGI (JMBS UNSRAT)*, 10(3), 2162–2171.
- Putra, A. P., & Pratami, Y. (2024). PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN DEWAN KOMISARIS INDEPENDEN TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK. *Journal of Islamic Finance and Accounting Research*, 3 Nomor 1, 1–18.
- Putri, C. A. (2021, July 27). *Membedah Setoran Pajak Saat Pandemi: Dari -19% Sampai Positif*. Cnbcindonesia.Com. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20210727140757-4-264004/membedah-setoran-pajak-saat-pandemi-dari-19-sampai-positif/2>
- Putri, Y. A., & Yanti, H. B. (2022). PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, KOMPENSASI MANAJEMEN, INTENSITAS MODAL, FINANCIAL DISTRESS TERHADAP TAX AVOIDANCE. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 487–500. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14221>



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Rahayu, R. D., Mulyani, S., & Nasrullah. (2024). Analisis Pengaruh Leverage, Protabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Pendidikan Tambusai* , 8 No 1, 4337–4352. www.idx.co.id.
- Republik Indonesia. (1997). Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Nomor KEP-11/PM/1997 tentang Perubahan Peraturan Nomor IX.C.7 tentang Pedoman Mengenai Bentuk dan Isi Pernyataan Pendaftaran dalam Rangka Penawaran Umum oleh Perusahaan Menengah atau Kecil. In *Kementerian Keuangan* .
- Republik Indonesia. (2003). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara*.
- Rinta, M. (2021). Ukuran Dewan Direksi, Aktivitas Komite Audit Dan Ukuran Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Journal of Accounting Science*, 5(1), 89–103. <https://doi.org/10.21070/jas.v5i1.1336>
- Stephanie, E., Saragih, K., & Tobing, E. G. (2023). Pengaruh Transfer Pricing dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2014 - 2018. *Buletin Ekonomi*.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Sutanto, J., Flora, H., & Lasar, A. T. (2023). *PENGARUH TRANSFER PRICING DAN KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK* (Vol. 15, Issue 2). <http://jurnaltsm.id/index.php/MB>
- Tahar, A., & Rachmawati, D. (2020). PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE, CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, UKURAN PERUSAHAAN DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *JURNAL ILMIAH AKUNTANSI*, 18(1), 98–115.
- Tahilia, A. M. S. T., Sulistyowati, S., & Wasif, S. K. (2022). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Konservatisme Akuntansi terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 19(02), 49–62. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.722>
- Tebiono, J. N., Bagus, I., & Sukadana, N. (2019). *FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI* (Vol. 21). <http://jurnaltsm.id/index.php/JBA>



LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Perhitungan Variabel Penghindaran Pajak

No	Kode Perusahaan	Tahun	Beban Pajak	Laba Sebelum Pajak	ETR
1	AMAN	2020	2,493,364,000	18,724,620,000	0.133
2		2021	-1,346,175,000	28,936,609,000	-0.047
3		2022	4,430,988,000	38,962,387,000	0.114
4		2023	10,534,845,000	67,544,002,000	0.156
5	ATAP	2020	534,151,663	3,925,256,972	0.136
6		2021	2,241,632,207	7,765,353,094	0.289
7		2022	1,502,682,114	3,655,044,279	0.411
8		2023	961,144,963	1,123,968,692	0.855
9	BCIP	2020	1,617,217,848	14,608,034,596	0.111
10		2021	3,408,848,569	3,533,027,936	0.965
11		2022	4,138,708,890	21,202,560,879	0.195
12		2023	3,855,153,561	21,146,118,023	0.182
13	BSDE	2020	15,890,482,660	502,148,296,818	0.032
14		2021	8,165,533,697	1,547,006,489,870	0.005
15		2022	4,806,064,184	2,661,691,654,486	0.002
16		2023	10,280,417,561	2,269,737,255,284	0.005
17	CSIS	2020	2,987,938,781	15,434,341,386	0.194
18		2021	1,861,747,813	21,672,254,143	0.086
19		2022	3,072,620,754	26,692,517,807	0.115
20		2023	326,654,579	5,732,913,253	0.057
21	CTRA	2020	288,435,000,000	1,659,121,000,000	0.174
22		2021	308,998,000,000	2,396,714,000,000	0.129
23		2022	306,545,000,000	2,309,573,000,000	0.133
24		2023	306,744,000,000	2,215,769,000,000	0.138
25	DMAS	2020	12,724,622,240	1,361,300,006,890	0.009
26		2021	16,039,729,640	730,898,148,439	0.022
27		2022	20,335,753,680	1,238,832,140,678	0.016
28		2023	32,215,436,880	1,243,107,683,313	0.026
29	DUTI	2020	2,399,578,545	640,826,951,818	0.004
30		2021	1,209,645,128	731,322,766,012	0.002
31		2022	1,657,904,530	848,355,149,032	0.002
32		2023	2,226,443,692	1,287,487,828,549	0.002
33	GPRA	2020	798,248,778	35,550,675,229	0.022
34		2021	1,590,612,267	51,128,043,950	0.031
35		2022	1,035,517,399	77,391,754,171	0.013
36		2023	1,649,618,827	98,128,197,935	0.017

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Kode Perusahaan	Tahun	Beban Pajak	Laba Sebelum Pajak	ETR
37	HOMI	2020	720,983,605	1,971,001,878	0.366
38		2021	1,572,399,629	6,936,172,128	0.227
39		2022	1,858,081,362	8,880,293,297	0.209
40		2023	1,581,991,445	5,886,197,937	0.269
41	INDO	2020	86,999,606	47,726,834,541	0.002
42		2021	0	8,598,932,859	0.000
43		2022	512,609,008	32,735,679,996	0.016
44		2023	780,481,076	13,128,664,636	0.059
45	JRPT	2020	53,660,442,000	1,067,078,595,000	0.050
46		2021	11,090,735,000	797,817,044,000	0.014
47		2022	13,088,829,000	892,861,723,000	0.015
48		2023	16,838,667,000	1,041,176,195,000	0.016
49	KIJA	2020	-7,764,814,793	37,485,058,742	-0.207
50		2021	12,694,532,635	100,330,430,110	0.127
51		2022	7,911,396,112	48,892,233,242	0.162
52		2023	38,683,079,194	567,306,401,270	0.068
53	MKPI	2020	69,499,101,794	300,613,018,637	0.231
54		2021	87,908,780,841	412,578,500,051	0.213
55		2022	153,586,750,735	854,922,482,020	0.180
56		2023	198,100,046,863	1,042,547,311,160	0.190
57	MTLA	2020	48,655,000,000	334,962,000,000	0.145
58		2021	49,923,000,000	430,589,000,000	0.116
59		2022	58,697,000,000	476,631,000,000	0.123
60		2023	73,568,000,000	566,478,000,000	0.130
61	POLI	2020	-7,475,555,497	9,962,906,798	-0.750
62		2021	-3,206,759,485	32,640,595,727	-0.098
63		2022	8,834,613,442	163,884,393,272	0.054
64		2023	3,612,554,867	96,004,731,325	0.038
65	PURI	2020	12,688,720	7,320,212,486	0.002
66		2021	880,000	9,072,601,203	0.000
67		2022	0	721,876,100	0.000
68		2023	58,794,780	1,157,758,817	0.051
69	PWON	2020	29,866,411,000	1,148,979,421,000	0.026
70		2021	13,811,705,000	1,564,246,044,000	0.009
71		2022	8,926,300,000	1,840,056,301,000	0.005
72		2023	19,958,345,000	2,401,827,599,000	0.008
73	REAL	2020	387,203,200	1,410,165,176	0.275
74		2021	598,674,244	1,865,261,871	0.321
75		2022	225,867,014	392,936,204	0.575
76		2023	224,198,762	401,969,335	0.558

No	Kode Perusahaan	Tahun	Beban Pajak	Laba Sebelum Pajak	ETR
77	SMDM	2020	-204,245,671	18,502,546,881	-0.011
78		2021	1,642,604,044	119,289,897,200	0.014
79		2022	1,624,616,553	181,421,560,158	0.009
80		2023	1,437,027,918	98,746,542,568	0.015
81	SMRA	2020	193,858,373,000	439,767,516,000	0.441
82		2021	206,220,630,000	755,916,681,000	0.273
83		2022	246,112,787,000	1,017,856,287,000	0.242
84		2023	287,712,393,000	1,345,404,400,000	0.214



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 2. Data Perhitungan Variabel Intensitas Modal

No	Kode Perusahaan	Tahun	Total Aset Tetap	Total Aset	Intensitas Modal
1	AMAN	2020	192,685,928,000	799,397,510,000	0.241
2		2021	183,234,444,000	861,888,870,000	0.213
3		2022	171,068,715,000	966,109,133,000	0.177
4		2023	218,663,067,000	1,085,440,454,000	0.201
5	ATAP	2020	8,146,753,537	100,138,039,699	0.081
6		2021	7,623,156,209	92,377,902,100	0.083
7		2022	8,559,062,077	115,428,413,973	0.074
8		2023	8,144,943,599	113,772,662,961	0.072
9	BCIP	2020	39,270,240,610	909,264,462,663	0.043
10		2021	19,876,971,239	887,073,065,396	0.022
11		2022	21,470,773,012	884,034,513,121	0.024
12		2023	30,177,326,814	910,632,554,632	0.033
13	BSDE	2020	584,619,322,260	60,862,926,586,750	0.010
14		2021	530,203,479,403	61,469,712,165,656	0.009
15		2022	548,157,192,272	64,999,403,480,787	0.008
16		2023	531,685,784,258	66,827,648,486,393	0.008
17	CSIS	2020	26,214,874,887	538,263,035,994	0.049
18		2021	30,932,701,937	526,136,140,616	0.059
19		2022	49,963,176,306	546,666,448,170	0.091
20		2023	50,212,651,738	548,709,679,878	0.092
21	CTRA	2020	2,594,980,000,000	39,255,187,000,000	0.066
22		2021	2,503,919,000,000	40,668,411,000,000	0.062
23		2022	2,568,690,000,000	41,902,382,000,000	0.061
24		2023	2,834,852,000,000	44,115,215,000,000	0.064
25	DMAS	2020	290,465,585,963	6,752,233,240,104	0.043
26		2021	308,791,131,863	6,113,941,603,354	0.051
27		2022	378,385,478,630	6,623,414,189,145	0.057
28		2023	403,089,811,160	6,718,508,462,422	0.060
29	DUTI	2020	272,344,777,548	13,753,624,738,885	0.020
30		2021	244,177,290,719	15,308,923,447,779	0.016
31		2022	233,050,518,655	15,586,178,093,961	0.015
32		2023	226,825,796,246	15,131,488,996,266	0.015
33	GPRA	2020	38,405,471,214	1,727,361,676,947	0.022
34		2021	36,808,190,227	1,760,551,462,449	0.021
35		2022	35,128,940,202	1,781,355,644,223	0.020
36		2023	34,715,792,751	1,954,231,417,996	0.018
37	HOMI	2020	397,727,504	234,755,380,515	0.002
38		2021	312,648,341	265,809,234,206	0.001
39		2022	304,751,565	265,322,673,542	0.001
40		2023	197,066,457	102,603,174,358	0.002

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Kode Perusahaan	Tahun	Total Aset Tetap	Total Aset	Intensitas Modal
41	INDO	2020	260,883,519,341	968,396,392,751	0.269
42		2021	332,751,058,452	980,668,268,510	0.339
43		2022	197,864,137,755	980,544,177,714	0.202
44		2023	238,679,056,672	1,004,282,254,206	0.238
45	JRPT	2020	161,562,241,000	11,481,521,265,000	0.014
46		2021	164,483,432,000	11,748,147,834,000	0.014
47		2022	202,286,989,000	12,251,800,500,000	0.017
48		2023	504,349,085,000	13,206,898,387,000	0.038
49	KIJA	2020	2,033,797,383,048	12,200,175,979,870	0.167
50		2021	1,948,427,461,045	12,292,090,330,026	0.159
51		2022	2,062,260,296,206	13,110,459,383,600	0.157
52		2023	2,046,245,446,530	12,947,435,320,238	0.158
53	MKPI	2020	4,954,987,397,846	7,622,918,065,733	0.650
54		2021	5,140,640,532,540	7,994,282,432,092	0.643
55		2022	5,003,371,113,638	8,155,939,004,812	0.613
56		2023	4,841,501,865,910	8,388,738,314,302	0.577
57	MTLA	2020	492,362,000,000	5,932,483,000,000	0.083
58		2021	604,416,000,000	6,409,548,000,000	0.094
59		2022	710,498,000,000	6,735,895,000,000	0.105
60		2023	765,533,000,000	7,220,711,000,000	0.106
61	POLI	2020	527,234,567,365	2,473,039,414,917	0.213
62		2021	501,332,446,435	2,440,573,927,925	0.205
63		2022	480,600,464,612	2,583,234,248,023	0.186
64		2023	480,879,676,725	3,245,188,408,916	0.148
65	PURI	2020	2,713,155,183	220,351,043,085	0.012
66		2021	2,133,586,185	224,744,062,680	0.009
67		2022	1,655,248,593	316,737,170,421	0.005
68		2023	10,807,781,061	344,855,500,227	0.031
69	PWON	2020	2,355,148,670,000	26,458,805,377,000	0.089
70		2021	2,318,296,002,000	28,866,081,129,000	0.080
71		2022	2,344,786,632,000	30,602,179,916,000	0.077
72		2023	2,576,224,417,000	32,710,786,983,000	0.079
73	REAL	2020	22,969,473,586	352,590,228,523	0.065
74		2021	21,953,726,644	353,731,723,320	0.062
75		2022	20,905,252,607	352,269,524,066	0.059
76		2023	19,856,778,567	352,934,080,004	0.056
77	SMDM	2020	273,672,474,446	3,201,910,904,021	0.085
78		2021	263,174,344,891	3,303,511,723,151	0.080
79		2022	253,410,149,718	3,423,278,470,836	0.074
80		2023	249,665,429,390	3,534,588,823,995	0.071

No	Kode Perusahaan	Tahun	Total Aset Tetap	Total Aset	Intensitas Modal
81	SMRA	2020	331,695,551,000	24,922,534,224,000	0.013
82		2021	317,846,663,000	26,049,716,678,000	0.012
83		2022	370,444,862,000	28,433,574,878,000	0.013
84		2023	442,052,669,000	31,168,375,086,000	0.014



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3. Data Perhitungan Variabel Ukuran Perusahaan

No	Kode Perusahaan	Tahun	Total Aset	Ukuran Perusahaan
1	AMAN	2020	799,397,510,000	27.407
2		2021	861,888,870,000	27.482
3		2022	966,109,133,000	27.597
4		2023	1,085,440,454,000	27.713
5	ATAP	2020	100,138,039,699	25.330
6		2021	92,377,902,100	25.249
7		2022	115,428,413,973	25.472
8		2023	113,772,662,961	25.457
9	BCIP	2020	909,264,462,663	27.536
10		2021	887,073,065,396	27.511
11		2022	884,034,513,121	27.508
12		2023	910,632,554,632	27.537
13	BSDE	2020	60,862,926,586,750	31.740
14		2021	61,469,712,165,656	31.750
15		2022	64,999,403,480,787	31.805
16		2023	66,827,648,486,393	31.833
17	CSIS	2020	538,263,035,994	27.012
18		2021	526,136,140,616	26.989
19		2022	546,666,448,170	27.027
20		2023	548,709,679,878	27.031
21	CTRA	2020	39,255,187,000,000	31.301
22		2021	40,668,411,000,000	31.336
23		2022	41,902,382,000,000	31.366
24		2023	44,115,215,000,000	31.418
25	DMAS	2020	6,752,233,240,104	29.541
26		2021	6,113,941,603,354	29.442
27		2022	6,623,414,189,145	29.522
28		2023	6,718,508,462,422	29.536
29	DUTI	2020	13,753,624,738,885	30.252
30		2021	15,308,923,447,779	30.359
31		2022	15,586,178,093,961	30.377
32		2023	15,131,488,996,266	30.348
33	GPRA	2020	1,727,361,676,947	28.178
34		2021	1,760,551,462,449	28.197
35		2022	1,781,355,644,223	28.208
36		2023	1,954,231,417,996	28.301
37	HOMI	2020	234,755,380,515	26.182
38		2021	265,809,234,206	26.306
39		2022	265,322,673,542	26.304
40		2023	102,603,174,358	25.354

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

No	Kode Perusahaan	Tahun	Total Aset	Ukuran Perusahaan
41	INDO	2020	968,396,392,751	27.599
42		2021	980,668,268,510	27.612
43		2022	980,544,177,714	27.611
44		2023	1,004,282,254,206	27.635
45	JRPT	2020	11,481,521,265,000	30.072
46		2021	11,748,147,834,000	30.095
47		2022	12,251,800,500,000	30.137
48		2023	13,206,898,387,000	30.212
49	KIJA	2020	12,200,175,979,870	30.132
50		2021	12,292,090,330,026	30.140
51		2022	13,110,459,383,600	30.204
52		2023	12,947,435,320,238	30.192
53	MKPI	2020	7,622,918,065,733	29.662
54		2021	7,994,282,432,092	29.710
55		2022	8,155,939,004,812	29.730
56		2023	8,388,738,314,302	29.758
57	MTLA	2020	5,932,483,000,000	29.411
58		2021	6,409,548,000,000	29.489
59		2022	6,735,895,000,000	29.538
60		2023	7,220,711,000,000	29.608
61	POLI	2020	2,473,039,414,917	28.536
62		2021	2,440,573,927,925	28.523
63		2022	2,583,234,248,023	28.580
64		2023	3,245,188,408,916	28.808
65	PURI	2020	220,351,043,085	26.118
66		2021	224,744,062,680	26.138
67		2022	316,737,170,421	26.481
68		2023	344,855,500,227	26.566
69	PWON	2020	26,458,805,377,000	30.907
70		2021	28,866,081,129,000	30.994
71		2022	30,602,179,916,000	31.052
72		2023	32,710,786,983,000	31.119
73	REAL	2020	352,590,228,523	26.589
74		2021	353,731,723,320	26.592
75		2022	352,269,524,066	26.588
76		2023	352,934,080,004	26.590
77	SMDM	2020	3,201,910,904,021	28.795
78		2021	3,303,511,723,151	28.826
79		2022	3,423,278,470,836	28.862
80		2023	3,534,588,823,995	28.894

No	Kode Perusahaan	Tahun	Total Aset	Ukuran Perusahaan
81	SMRA	2020	24,922,534,224,000	30.847
82		2021	26,049,716,678,000	30.891
83		2022	28,433,574,878,000	30.979
84		2023	31,168,375,086,000	31.070



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 4. Data Perhitungan Variabel Komite Audit

No	Kode Perusahaan	Komite Audit			
		2020	2021	2022	2023
1	AMAN	3	3	3	3
2	ATAP	3	3	3	3
3	BCIP	3	3	3	3
4	BSDE	3	3	3	3
5	CSIS	3	4	4	4
6	CTRA	3	3	3	3
7	DMAS	3	3	3	3
8	DUTI	3	3	3	3
9	GPRA	3	3	3	3
10	HOMI	3	3	3	3
11	INDO	3	3	3	3
12	JRPT	3	3	3	3
13	KIJA	3	3	3	3
14	MKPI	3	3	3	3
15	MTLA	3	3	3	3
16	POLI	3	3	3	3
17	PURI	3	3	3	3
18	PWON	3	4	3	3
19	REAL	3	3	3	3
20	SMDM	3	3	3	3
21	SMRA	3	3	3	3

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta