

## **ABSTRACT**

**Nadia Annisa, NIM. 7203220006, The Effect of Subsidiary Ownership, Leverage, and Capital Intensity on Tax Avoidance with Profitability as a Moderating Variable (Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the IDX in 2023), Thesis, Department of Accounting, Accounting Study Program, Faculty of Economics, Medan State University.**

The problem of this research is related to Indonesia's low tax ratio in 2024, which was only 10.2 percent. This indicates that tax revenue remains low, even though tax revenue constitutes the largest source of state revenue for financing the state budget. This study aims to determine the effect of subsidiary ownership, leverage, and capital intensity on tax avoidance, and the effect of each independent variable on tax avoidance, moderated by profitability. The population in this study was 165 manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2023, and 141 samples were selected using a purposive sampling method. The data used in this study were secondary data obtained from financial reports downloaded from the website [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The results showed that subsidiary ownership, leverage, and capital intensity had no effect on tax avoidance. Furthermore, profitability did not moderate the effect of subsidiary ownership, leverage, and capital intensity on tax avoidance.

**Keywords : Tax, Ownership, Leverage, Capital Intensity, Profitability**

THE  
*Character Building*  
UNIVERSITY

## ABSTRAK

**Nadia Annisa, NIM. 7203220006, Pengaruh Kepemilikan Anak Perusahaan, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI Tahun 2023), Skripsi, Jurusan Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Medan.**

Permasalahan penelitian ini terkait rendahnya tax ratio di Indonesia pada tahun 2024 yaitu hanya 10,2 persen. Hal tersebut mengindikasikan bahwa penerimaan pajak yang masih rendah, padahal penerimaan pajak tersebut merupakan pendapatan negara terbesar untuk mendanai APBN. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan anak perusahaan, leverage, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak, dan pengaruh masing-masing variabel independen terhadap penghindaran pajak yang dimoderasi oleh profitabilitas. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2023 sebanyak 165 perusahaan, dan dipilih 141 sampel dengan menggunakan metode purposive sampling. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dengan mengunduh laporan keuangan dari laman situs [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). Hasil penelitian menunjukkan bahwa kepemilikan anak perusahaan, leverage, dan capital intensity tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Serta profitabilitas tidak mampu memoderasi pengaruh kepemilikan anak perusahaan, leverage, dan capital intensity terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci : Pajak, Kepemilikan, Leverage, Capital Intensity, Profitabilitas**

THE  
*Character Building*  
UNIVERSITY