

# **PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL TERHADAP RISIKO PAJAK DAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di BEI  
Pada Tahun 2019-2021)**



## **TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Dimploma IV  
(Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

**Alvin Alviyani**

**40011420650051**

**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2024**

# **PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL TERHADAP RISIKO PAJAK DAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di BEI  
Pada Tahun 2019-2021)**



## **TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Diploma IV (Sarjana Terapan) pada Program Dimploma IV  
(Sarjana Terapan) Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro

Disusun Oleh :

**Alvin Alviyani**

**40011420650051**

**PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN  
SEKOLAH VOKASI  
UNIVERSITAS DIPONEGORO  
SEMARANG  
2024**

## PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Alvin Alviyani

Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650051

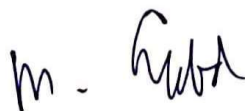
Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL  
TERHADAP RISIKO PAJAK DAN  
PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN  
(Studi Empiris pada Perusahaan Non-  
Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2021)**

Semarang, 6 Mei 2024

Dosen Pembimbing,



Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt

NIP. 196204161988031003

## PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Alvin Alviyani  
Nomor Induk Mahasiswa : 40011420650051  
Fakultas : Sekolah Vokasi  
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan  
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL TERHADAP RISIKO PAJAK DAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keluangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal...*21 Mei 2024*.....

Ketua Tim Penguji :

1. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt (*M. Muchamad Syafruddin*)

Anggota :

1. Apip, S.E., M.Si

2. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt

## **PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI**

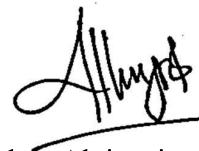
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Alvin Alviyani, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul : **PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL TERHADAP RISIKO PAJAK DAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**, yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program DIV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir/skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut diatas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemungkinan terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 6 Mei 2024

Yang membuat pernyataan,



Alvin Alviyani  
NIM. 40011420650051

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh kemampuan manajerial terhadap risiko pajak dan penghindaran pajak perusahaan secara bersamaan. Variabel yang digunakan pada penelitian ini terdiri dari satu variabel independen (kemampuan manajerial), sembilan variabel kontrol (BTM, FAGE, DER, EPS, CE, FSIZE, OCF, PPE, dan SALE), serta dua variabel dependen (risiko pajak perusahaan dan penghindaran pajak perusahaan). Metode penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan menggunakan model regresi linear berganda.

Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan. Data dapat diakses melalui *website* masing-masing perusahaan atau melalui *website* Bursa Efek Indonesia (BEI) yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) serta *website investing* <https://id.investing.com/>. Sampel penelitian ditentukan menggunakan metode *purposive sampling*, dengan 91 sampel perusahaan non-keuangan yang menjadi sampel selama periode penelitian dari tahun 2019 hingga 2021.

Hasil pengujian data menunjukkan bukti empiris bahwa kemampuan manajerial berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap risiko pajak dan penghindaran pajak perusahaan. Hal ini mengindikasikan bahwa manajer dengan kemampuan manajerial yang tinggi memiliki potensi yang besar untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan perusahaan, namun juga dapat meningkatkan risiko pajak yang akan dihadapi oleh perusahaan.

Kata Kunci : Kemampuan manajerial, Risiko Pajak, Penghindaran Pajak, *Book-tax-different*.

## ***ABSTRACT***

*This study was conducted to examine the effect of managerial ability on tax risk and corporate tax avoidance simultaneously. The variables used in this study consist of one independent variable (managerial ability), nine control variables (BTM, FAGE, DER, EPS, CE, FSIZE, OCF, PPE, and SALE), and two dependent variables (corporate tax risk and corporate tax avoidance). The research method used is a quantitative method using multiple linear regression models.*

*The data used is secondary data obtained from annual reports and company financial reports. Data can be accessed through the website of each company or through the Indonesia Stock Exchange (IDX) website, namely [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id), as well as the investing website <https://id.investing.com/>. The research sample was determined using purposive sampling method, with 91 samples of non-financial companies being sampled during the research period from 2019 to 2021.*

*The results of data testing show empirical evidence that managerial ability has a positive and significant effect on tax risk and corporate tax avoidance. This indicates that managers with high managerial ability have great potential to reduce the tax burden that must be paid by the company, but can also increase the tax risk that will be faced by the company.*

*Keywords: Managerial Ability, Tax Risk, Tax Avoidance, Book-tax-different.*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, Allah SWT atas limpahan rahmat, karunia dan hidayah-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir/skripsi yang berjudul : **PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL TERHADAP RISIKO PAJAK DAN PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Kuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**. Tugas akhir/skripsi ini disusun untuk memenuhi salah syarat untuk menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan laporan magang ini, penulis mengakui bahwa peran bimbingan dan masukan dari berbagai pihak sangatlah penting. Kontribusi ini memungkinkan penulis untuk menyelesaikan laporan dengan sebaik-baiknya dan tepat waktu. Untuk itu, dengan rasa hormat dan kerendahan hati penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang selalu memberikan pertolongan, kemudahan dan kelancaran kepada penulis dalam menyusun laporan tugas akhir/skripsi ini.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt selaku Ketua Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
4. Prof. Dr. Muchamad Syafruddin, M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan serta motivasi kepada penulis selama penyusunan tugas akhir/skripsi.
5. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen wali.
6. Diri penulis sendiri yang selalu kuat dan bertahan dalam menghadapi segala hambatan, cobaan serta telah bertanggung jawab menyelesaikan tugas akhir/skripsi.



7. Keluarga tercinta yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan moral dan materiil.
8. Almh. Ibunda tercinta yang sebelum kepergiannya selalu mendoakan, menyemangati penulis hingga penulis dapat menulis dan menyelesaikan penelitian ini.
9. Seluruh dosen dan staf Program Studi Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, yang telah memberikan ilmu, pengalaman, bimbingan sehingga berhasil menyelesaikan studi.
10. Rekan satu bimbingan yaitu Fransisca, Tyas, Rizki Alya, Syahla, Ais, Nabila, Akmal, Wijaya, Dimas, Aji.
11. Jihan Nur'aini, sahabat selama perkuliahan, dan teman satu kos yang selalu menyemangati, dan ada dikala membutuhkan bantuan.
12. Rekan-rekan Akuntansi Perpajakan Angkatan 2020.
13. Sahabat-sahabat tercintaku dari bangku taman kanak-kanak yaitu Melis, Laizia, Fatma, Deden, Andre, Sulton yang selalu menyemangati.
14. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir/skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas dukungan serta doanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir/skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun untuk perbaikan di kemudian hari. Semoga tugas akhir/skripsi ini bermanfaat serta dapat digunakan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Semarang, 6 Mei 2024

Penulis,



Alvin Alviyani

NIM.40011420650051

## DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI .....	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Eslon Atas ( <i>The Upper Echelon Theory</i> ).....	9
2.1.2 Kemampuan Manajerial .....	10
2.1.3 Risiko Pajak Perusahaan .....	11
2.1.4 Penghindaran Pajak Perusahaan.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	13
2.3 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	17
2.4 Hipotesis Penelitian.....	18
2.4.1 Pengaruh Kemampuan Manajerial Terhadap Risiko Pajak Perusahaan..	18

2.4.2	Pengaruh Kemampuan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak .....	19
BAB III METODE PENELITIAN.....		21
3.1	Definisi Operasional.....	21
3.1.1	Variabel Dependen .....	21
3.1.2	Variabel Independen.....	23
3.1.3	Variabel Kontrol .....	24
3.2	Populasi dan Sample .....	28
3.3	Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	29
3.4.	Metode Pengumpulan Data .....	29
3.5	Metode Analisa Data .....	30
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	30
3.5.2	Uji Asumsi Klasik .....	30
3.5.3	Uji Hipotesis .....	32
3.5.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda.....	32
3.5.3.2	Uji ( <i>R-squared</i> ) .....	34
3.5.3.3	Uji Simultan ( <i>F-test</i> ) .....	34
3.5.3.4	Uji Parsial ( <i>t-test</i> ).....	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		36
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	36
4.2	Analisis Data .....	37
4.3	Interpretasi Hasil .....	63
BAB V PENUTUP.....		67
5.1	Kesimpulan .....	67
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	68
5.3	Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA .....		70
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		76

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pemilihan Sampel.....	36
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.3 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i> .....	40
Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas .....	42
Tabel 4.5 <i>Runs Test</i> .....	45
Tabel 4.6 Analisis Regresi Linear Berganda Model Risiko Pajak .....	46
Tabel 4.7 Analisis Regresi Linear Berganda Model Penghindaran Pajak.....	49
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi ( <i>R-squared</i> ) Model Risiko Pajak.....	53
Tabel 4.9 Koefisien Determinasi ( <i>R-squared</i> ) Model Penghindaran Pajak .....	54
Tabel 4.10 Uji Simultan ( <i>f-test</i> ) .....	54
Tabel 4.11 Uji Simultan ( <i>f-test</i> ).....	55
Tabel 4.12 Uji Parsial ( <i>t-test</i> ) .....	56
Tabel 4.13 Uji Parsial ( <i>t-test</i> ) .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	18
Gambar 4.1 Grafik <i>Scatterplot</i> Model Risiko Pajak .....	43
Gambar 4.2 Grafik <i>Scatterplot</i> Model Penghindaran Pajak.....	44

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Penelitian .....	76
Lampiran 2	Tabulasi Data Penelitian .....	80
Lampiran 3	Hasil Olah Data dengan SPSS Vers.26 .....	94