

Pengaruh dari *Advertising Intensity*, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak

(Studi kasus pada Perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2024)



TUGAS AKHIR

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

Disusun oleh:

Gisela Deby Aurelia Amabilis

40011421650332

PROGRAM STUDI D-IV AKUNTANSI PERPAJAKAN

DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

2025

PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Gisela Deby Aurelia Amabilis

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650332

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh dari *Advertising Intensity*, *Leverage*, dan
Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak

Semarang, 1 Juli 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Nur Cahyonowati, S.E., M.Si., Akt

NIP. 198108132008012007

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Gisela Deby Aurelia Amabilis

Nomor Induk Mahasiswa : 40011421650332

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : Pengaruh dari *Advertising Intensity*, *Leverage*, dan
Capital Intensity terhadap Penghindaran Pajak

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 21 Juli 2025

Tim Penguji:

1. Dr.Nur Cahyonowati, S.E., M.Si., Akt

()

2. Dian Kusuma Wardhani, S.A., M.A.

()

3. Raden Roro Diana Atika Ghozali, S.E., M.Ak. (

)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Gisela Deby Aurelia Amabilis, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Pengaruh dari *Advertising Intensity*, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (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 di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir/skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian 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, 1 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Gisela Deby Aurelia A

NIM. 40011421650332

MOTTO

“Karena masa depan sungguh ada, dan harapanmu tidak akan hilang”

Amsal 23:18

“I can do all things through Him who gives me strength”

Philippians 4:13

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk Tuhan Yesus, keluarga tercinta, dosen pembimbing, sahabat-sahabat terbaik, serta semua yang selalu memberikan dukungan dan semangat tanpa henti.

Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan ini.

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari *advertising intensity*, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap penghindaran pajak perusahaan-perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2024. Topik ini penting untuk diangkat karena terdapat hasil yang tidak konsisten dari penelitian-penelitian terdahulu mengenai pengaruh dari biaya-biaya yang termasuk *deductible expense* terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan teori *agency* yang berfokus mengenai pemerintah (*principal*) dan perusahaan (*agent*) yang memiliki kepentingan yang berbeda dalam hal kewajiban perpajakan, di mana pemerintah menggunakan kewenangannya untuk memaksimalkan penerimaan pajaknya sedangkan perusahaan akan mencari celah untuk melakukan penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan mengambil sampel dengan menggunakan metode *purposive sampling* perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2020-2025. Jumlah total sampel penelitian ini adalah 235 data observasi dari 47 perusahaan selama lima tahun. Setelah melalui tahapan pengolahan data, terdapat 60 data outlier yang harus dihilangkan dari sampel penelitian menggunakan metode *Z-test*. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan data panel dengan alat bantu program Eviews10. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *advertising intensity* dan *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Tingginya *advertising Intensity* dan *Leverage* mencerminkan kemampuan beban iklan dan beban bunga berperan sebagai *deductible expense* yang merupakan strategi perusahaan perbankan dalam melakukan penghindaran pajak. Sementara itu, *capital intensity* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan, hal tersebut dapat terjadi karena fokus dari investasi terhadap aset tetap tersebut bertujuan untuk kegiatan operasional perusahaan, bukan semata sebagai upaya untuk melakukan penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran pajak, *advertising intensity*, *leverage*, *capital intensity*.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of advertising intensity, leverage, and capital intensity on tax avoidance among banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the period 2020–2024. This topic is important to explore due to the inconsistent findings of previous studies regarding the impact of costs categorized as deductible expenses on tax avoidance. This research adopts agency theory, which focuses on the relationship between the government (principal) and companies (agents) who have conflicting interests in terms of tax obligations—where the government seeks to maximize tax revenues through its authority, while companies tend to find ways to avoid taxes. A quantitative method was employed in this study, with samples selected using purposive sampling from banking companies listed on the IDX during 2020–2024. Based on the specified criteria, the total sample amounted to 235 observational data points from 47 companies over five years. After data processing, 60 outlier observations were removed using the Z-test method, resulting in a final sample of 175 observations from 35 companies. The data were analyzed using panel data regression with the aid of EViews10 software. The results indicate that advertising intensity and leverage have a significant positive effect on corporate tax avoidance. High advertising intensity and leverage reflect the role of advertising expenses and interest expenses as deductible items, which serve as a strategy for banks to reduce their tax cost. Meanwhile, capital intensity does not significantly affect tax avoidance, possibly because investments in fixed assets are primarily intended to support operational activities rather than to serve as a means of avoiding taxes.

Keywords: *Tax avoidance, advertising intensity, leverage, capital intensity*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat Nya yang melimpah, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh dari *Advertising Intensity*, *Leverage*, dan *Capital Intensity* terhadap Penghindaran Pajak” ini tepat waktu. Penyusunan skripsi ini merupakan bagian dari pemenuhan tugas akhir dalam menyelesaikan pendidikan program studi Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro. Dalam menjalankan studi dan penyusunan skripsi ini, penulis banyak mendapatkan bantuan, dorongan, serta dukungan berbagai pihak yang telah berkontribusi baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kekuatan, serta bimbingan-Nya yang tak pernah berhenti mengalir dalam setiap tantangan dan keraguan yang saya hadapi selama proses penyusunan skripsi ini.
2. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si. selaku Rektor Universitas Diponegoro.
3. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Apip, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro.
5. Dr.Nur Cahyonowati, S.E., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing yang senantiasa sabar, penuh keikhlasan, telah banyak meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan nasihat, dan pengarahan dalam skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan staf Prodi Akuntansi Perpajakan yang senantiasa memberikan ilmu dan pendampingan intensif selama proses perkuliahan.

7. Mama Maria Dewi S, Papa Engelbertus Prakosa A, dan Kakak Clementius yang senantiasa memberikan doa dan dukungan untuk keberhasilan dalam menyelesaikan studi ini tepat waktu.
8. Bude Agustin yang selalu memberikan dukungan material dan doa selama proses menyelesaikan langkah demi langkah studi untuk keberhasilan di masa depan.
9. Laila, Ara, Rizkya, Regita, Alma, Seger, Suryo, Gagah, Mahes, Dawet, Marcel, dan Farel. Terima kasih atas segala dukungan, kebahagiaan, dan kehadiran kalian sehingga penulis dapat melewati masa sulit dalam setiap fase kehidupan sejak SMA.
10. Nasya, Nabila, Reva, Agnes, Disna, dan Davinta yang telah menjadi bagian penting perjalanan ini. Terima kasih atas segala kebersamaan yang tulus sejak awal kuliah hingga akhir sehingga perjalanan terasa lebih mudah, semoga persahabatan ini akan selalu terjaga.
11. Untuk diri saya sendiri yang telah berhasil melewati banyak tantangan yang tidak mudah. I'm proud of you for making it this far, and you deserve all the good things that life has to offer.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan baik moral maupun material dalam menyelesaikan skripsi ini. Keluarga, teman-teman, dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, namun turut memberikan doa, semangat, serta dukungan dalam setiap langkah perjalanan penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan guna perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan dampak positif untuk kita semua.

Semarang, 1 Juli 2025

Gisela Deby Aurelia A

NIM: 40011421650332

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR	iv
MOTTO	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan kegunaan penelitian.....	8
1.3.1 Tujuan Penelitian	8
1.3.2 Kegunaan penelitian.....	8
1.4 Sistematika penelitian	9
BAB II.....	12
TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Teori agensi (<i>agency theory</i>).....	12
2.1.2 Penghindaran pajak	13
2.1.3 Advertising Intensity	14
2.1.4 Leverage.....	14
2.1.5 Capital Intensity	15
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka pemikiran	23
2.4 Hipotesis.....	24
2.4.1 Pengaruh <i>Advertising Intensity</i> terhadap penghindaran pajak perusahaan	24
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak perusahaan.....	25

2.4.3	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap penghindaran pajak perusahaan	26
BAB III 28		
METODE PENELITIAN..... 28		
3.1	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	28
3.1.1	Variabel Dependen (Y)	28
3.1.2	Variabel Independen (X).....	29
3.1.3	Variabel Kontrol.....	32
3.2	Populasi dan Sampel	33
3.2.2	Populasi.....	33
3.2.3	Sampel.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data	34
3.4	Metode Pengumpulan Data	34
3.5	Metode Analisis Data	35
3.5.1	Statistik Deskriptif	35
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	35
3.5.3	Penentuan Model Regresi Data Panel	37
3.5.4	Analisis Regresi Data Panel	38
3.5.5	Uji Hipotesis	39
BAB IV 43		
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 43		
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	43
4.2	Analisis Data	44
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	44
4.2.2	Hasil Uji Asumsi Klasik	46
4.2.3	Uji Regresi Data Panel	49
4.2.4	Analisis Regresi Data Panel	50
4.2.5	Uji Hipotesis	52
4.3	Intepretasi Hasil	56
4.3.1	Pengaruh <i>Advertising Intensity</i> terhadap penghindaran pajak perusahaan	56
4.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap penghindaran pajak perusahaan.....	58

4.3.3 Pengaruh *Capital Intensity* terhadap penghindaran pajak perusahaan
60

BAB V.....	62
PENUTUP.....	62
5.1 Simpulan	62
5.2 Keterbatasan.....	63
5.3 Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3. 1 Tabel Durbin Watson (DW).....	37
Tabel 3. 2 Keterangan persamaan analisis regresi data panel	39
Tabel 4. 1 Tabel pemilihan sampel	43
Tabel 4. 2 Tabel Hasil Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4. 3 Tabel hasil uji multikolinearitas.....	47
Tabel 4. 4 Tabel hasil uji heteroskedastisitas	48
Tabel 4. 5 Tabel hasil uji autokorelasi	48
Tabel 4. 6 Tabel hasil pemilihan model terbaik.....	49
Tabel 4. 7 Tabel hasil analisis regresi data panel.....	50
Tabel 4. 8 Tabel hasil Uji R ²	52
Tabel 4. 9 Tabel hasil uji f	52
Tabel 4. 10 Tabel hasil uji t	53
Tabel 4. 11 Tabel Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	56

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	68
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	Error! Bookmark not defined.
Lampiran 3 Hasil Output Eviews.....	71