

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN RASIO
INTENSITAS MODAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indoneisa Tahun 2019-2021)**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

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

Disusun oleh:

Dita Rahmaningsih

40011419650219

**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN RASIO
INTENSITAS MODAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indoneisa Tahun 2019-2021)**



TUGAS AKHIR/SKRIPSI

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

Disusun oleh:

Dita Rahmaningsih

40011419650219

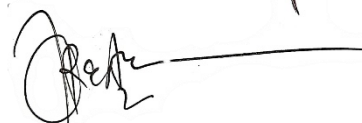
**SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Dita Rahmaningsih
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650219
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*,
KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN RASIO
INTENSITAS MODAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada
Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indoneisa Tahun 2019-2021)**

Semarang, 15 Juni 2023

Dosen Pembimbing, 



Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198707122019032013

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Dita Rahmaningsih
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650219
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN RASIO INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indoneisa Tahun 2019-2021)**

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2023

Tim Penguji

1. Maya Aresteria, S.E., M.Si., Ak.

(.....)

2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.

(.....)

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

(.....)

PERNYATAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

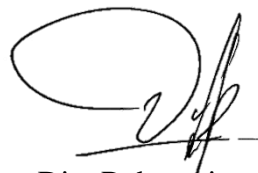
Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Dita Rahmaningsih, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN RASIO INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indoneisa Tahun 2019-2021)**, 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, 13 Juni 2023

Yang membuat pernyataan,



Dita Rahmaningsih
NIM 40011419650219

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris mengenai pengaruh profitabilitas, *leverage*, kepemilikan manajerial, dan rasio intensitas modal terhadap penghindaran pajak. Profitabilitas pada penelitian ini diukur dengan menggunakan rasio *Return on Assets* (ROA), *leverage* pada penelitian ini diukur dengan menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), kepemilikan manajerial pada penelitian ini diukur dengan menggunakan perbandingan total saham manajerial dengan total saham beredar, rasio intensitas modal pada penelitian ini diukur dengan menggunakan perbandingan total aset tetap dengan total aset perusahaan, dan penghindaran pajak pada penelitian ini menggunakan GAAP *Effective Tax Rate* (ETR).

Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2019-2021, dengan menggunakan *purposive sampling* mendapatkan 39 perusahaan sebagai sampel penelitian. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang berasal dari situs web resmi BEI, yaitu www.idx.co.id. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda dengan bantuan SPSS versi 26.

Hasil dari pengujian menunjukkan profitabilitas, kepemilikan manajerial, dan rasio intensitas modal tidak berpengaruh kepada penghindaran pajak. Sementara, *leverage* berpengaruh kepada penghindaran pajak.

Kata kunci: Profitabilitas, *Leverage*, Kepemilikan Manajerial, Rasio Intensitas Modal, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

This study aims to obtain empirical evidence regarding the effect of profitability, leverage, managerial ownership, and the ratio of capital intensity to tax evasion. Profitability in this study is measured using the Return on Assets (ROA) ratio, leverage in this study is measured using the Debt to Equity Ratio (DER), managerial ownership in this study is measured using a comparison of the number of managerial shares with the number of outstanding shares, the ratio of capital intensity in this study is measured using a ratio of the number of fixed assets to the total assets of the company, and tax evasion in this study using the GAAP Effective Tax Rate (ETR).

The population used in this study were all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2019-2021 period, using purposive sampling to obtain 39 companies as research samples. This study uses secondary data in the form of financial reports from the IDX's official website, namely www.idx.co.id. Hypothesis testing in this study used multiple linear regression analysis with the help of SPSS version 26.

The results of the test show that profitability, managerial ownership, and capital intensity ratios have no effect on tax evasion. Meanwhile, leverage affects tax avoidance.

Keywords: *Profitability, Leverage, Managerial Ownership, Capital Intensity Ratio, Tax Avoidance.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur tak lupa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayah-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: **PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN RASIO INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indoneisa Tahun 2019-2021)**, sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Program Diploma IV (Sarjana Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, banyak pihak yang telah berperan memberikan bimbingan, arahan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Pada kesempatan ini, dengan rasa hormat dan kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof Dr. Ir. Budiyono, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
2. Bapak Drs. Dul Muid, M.Si., selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro, Semarang.
3. Ibu Maya Aresteria S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Pertama yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, arahan, dan motivasinya dengan sabar kepada penulis selama penyusunan skripsi.
4. Ibu Eiffeliena Nur'aini Fisikaningputri Purwienanti S.E., Akt., M.M., M.Fin.An., selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah meluangkan waktunya, mengarahkan, dan mengkritisi penyusunan skripsi penulis dengan sangat sabar hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Alfita Rakhmayani S.E., M.Ak., selaku Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan hingga proses skripsi ini selesai.

6. Seluruh dosen dan staf Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro, yang telah memberikan pengalaman, bantuan, bimbingan, dan ilmu yang bermanfaat hingga penulis berhasil menyelesaikan studi.
7. Bapak dan Ibu selaku orang tuaku yang sangat luar biasa. Bapak Warsito Adi dan Ibu Dwi Setyaningsih yang telah senantiasa memberikan kasih sayang, pengorbanan, perhatian, dukungan, doa, semangat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik. Terima kasih untuk semuanya, Bapak dan Ibu menjadi motivasi utama penulis untuk segera menuntaskan studi ini.
8. Teristimewa saudara kandung penulis satu-satunya, Chelsy Rahma Melati yang telah memberi dukungan sampai sekarang hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Rekan-rekan Akuntansi Perpajakan Angkatan 2019.
10. Sahabat-sahabatku tercinta, terkhusus Hanin, Isro, Tita, Riza, Novi yang selalu memberi dukungan dan semangat selama kuliah empat tahun di Undip, teman-teman “kopitime” yang telah menemani masa-masa awal perkuliahan hingga akhir, dan teman-teman Senat Mahasiswa Sekolah Vokasi angkatan 2021 yang telah sama-sama berjuang hingga akhir.
11. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih atas doa dan dukungannya.

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

Semarang, 13 Juni 2023

Penulis,



Dita Rahmaningsih

NIM 40011419650219

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1 Landasan Teori	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	14
2.1.2 Teori Akuntansi Positif.....	15
2.1.3 Penghindaran Pajak.....	17
2.1.4 Profitabilitas.....	19
2.1.5 <i>Leverage</i>	21
2.1.6 Kepemilikan Manajerial	22
2.1.7 Intensitas Modal.....	23

2.2	Penelitian Terdahulu	24
2.3	Kerangka Pemikiran	29
2.4	Hipotesis	32
2.4.1	Pengaruh Profitabilitas Kepada Penghindaran Pajak.....	32
2.4.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Kepada Penghindaran Pajak	33
2.4.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Kepada Penghindaran Pajak	34
2.4.4	Pengaruh Rasio Intensitas Modal Kepada Penghindaran Pajak ..	35
BAB III METODE PENELITIAN.....		37
3.1	Definisi Operasional Variabel	37
3.1.1	Variabel Dependen	37
3.1.2	Variabel Independen	37
3.2	Populasi dan Sampel	39
3.3	Jenis dan Sumber Data.....	40
3.4	Metode Pengumpulan Data.....	41
3.5	Metode Analisis	41
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	41
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	41
3.5.3	Pengujian Hipotesis	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2	Analisis Data.....	47
4.2.1	Statistik Deskriptif	47
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.3	Pengujian Hipotesis	53
4.3	Interpretasi Hasil.....	58
4.3.1	Profitabilitas Berpengaruh Kepada Penghindaran Pajak.....	58

4.3.2	<i>Leverage</i> Berpengaruh Kepada Penghindaran Pajak.....	60
4.3.3	Kepemilikan Manajerial Berpengaruh Kepada Penghindaran Pajak.....	61
4.3.4	Rasio Intensitas Modal Berpengaruh Kepada Penghindaran Pajak.....	62
BAB V PENUTUP.....		64
5.1	Kesimpulan	64
5.2	Keterbatasan.....	65
5.3	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA		67
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		71

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Realisasi Pendapatan Negara Indonesia.....	2
Tabel 2. 1	Tinjauan atas Penelitian Terdahulu.....	25
Tabel 4. 1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4. 2	Descriptive Statistics.....	47
Tabel 4. 3	One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test	49
Tabel 4. 4	One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test (Setelah menghilangkan data outlier)	50
Tabel 4. 5	Uji Multikolonieritas	51
Tabel 4. 6	Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4. 7	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
Tabel 4. 8	Koefisien Determinasi (R^2).....	55
Tabel 4. 9	Uji Statistik F.....	56
Tabel 4. 10	Uji Statistik t	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 4. 1 Scatterplot.....	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	72
Lampiran 2 Data Laporan Keuangan dan Perhitungan	74
Lampiran 3 Hasil Perhitungan Variabel.....	104
Lampiran 4 Output SPSS	114
Lampiran 5 Data Outlier dan Uji Normalitas Setelah Menghilangkan Data Outlier	118