

**ANALISIS INDIKATOR TOTAL
BENCHMARKING TERHADAP TAX
AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR
DAN KIMIA**



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:

Arum Dewi Setyoati
40011419650152

**PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
TAHUN 2023**

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Arum Dewi Setyoati

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650152

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi : **ANALISIS INDIKATOR TOTAL
BENCHMARKING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN
KIMIA**

Semarang,

Dosen Pembimbing



Dr. R.R. Sri Handayani S.E., Akt., M.Si.

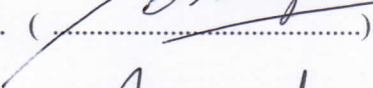


NIP. 19741005 199802 2001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Arum Dewi Setyoati
Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650152
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir/Skripsi : ANALISIS INDIKATOR TOTAL
BENCHMARKING TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SEKTOR INDUSTRI DASAR DAN KIMIA

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 24 Juli 2023

Tim Penguji:

1. Dr. R.R. Sri Handayani S.E., Akt., M.Si. ()
2. Drs. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt. ()
3. Dr. Drs. Daljono M.Si., Akt. ()

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya, Arum dewi Setoati, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul: Analisis Indikator Total Benchmarking Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia, 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 keseluruhan atau Sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau symbol 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 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 universitas batal saya terima.

Semarang, Juli 2023

Yang membuat Pernyataan



Arum Dewi Setyoati

NIM. 40011419650152

ABSTRAK

Tujuan yang ingin dicapai melalui penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah indikator total benchmarking mempengaruhi perusahaan untuk melakukan tindak *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur sektor industry dasar dan kimia. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Pada penelitian ini menggunakan 22 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode tahun 2018-2021 dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Pengumpulan data dilakukan dengan teknik studi dokumentasi Adapun teknik pengujian menggunakan metode analisis regresi berganda, menggunakan 12 variabel independen yang terdiri dari GPM, OPM, PPM, NPM, CTTOR, Gaji, Bunga, Sewa, Penyusutan, Penghasilan luar usaha, Beban luar usaha, input lainnya, dan variabel dependen yaitu *tax avoidance* yang diproksikan dalam CETR. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel *gross profit margin* dan *net profit margin* berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*. Sedangkan pada variabel *Operating profit margin*, *pretax profit margin*, *corporate to turn over ratio*, rasio gaji, rasio penyusutan, rasio penghasilan luar usaha, rasio beban luar usaha, rasio input lainnya tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Variabel rasio bunga dan rasio sewa berpengaruh negative terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Benchmarking*, perusahaan manufaktur sektor industry dasar dan kimia, *tax avoidance*.

ABSTRACT

The goal to be achieved through this research is to find out whether the total benchmarking indicator influences companies to take tax avoidance actions in manufacturing companies in the basic and chemical industry sectors. This research is a quantitative research. This study used 22 companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2018-2021 period using a purposive sampling method. Data collection was carried out using documentation study techniques. The testing technique used multiple regression analysis method, using 12 independent variables consisting of GPM, OPM, PPM, NPM, CTTOR, Salary, Interest, Rent, Depreciation, Income outside of business, Expenses outside of business, input others, and the dependent variable, namely tax avoidance which is proxied in CETR. The results showed that the gross profit margin and net profit margin variables had a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, the operating profit margin, pretax profit margin, corporate to turn over ratio, salary ratio, depreciation ratio, non-business income ratio, non-business expense ratio, other input ratios have no effect on tax avoidance. Interest ratio and rental ratio variables have a negative effect on tax avoidance.

Keywords: Benchmarking, basic industry and chemical manufacturing companies, tax avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penyusun panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan karunia beserta rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Indikator Total Benchmarking Terhadap Tax Avoidance pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Dasar dan Kimia”**. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu pemenuhan syarat yang harus dipenuhi mahasiswa Program Studi Akuntansi Perpajakan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan (S.Tr).

Pada kesempatan ini tidak berlebihan jika penulis menyampaikan ucapan terimakasih dan penghargaan setinggi – tingginya kepada yang terlibat atas dukungan yang telah diberikan sehingga penelitian ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua saya tercinta, yang senantiasa memberikan doa, perhatian, dan motivasi serta dukungan baik secara fisik maupun mental yang tiada henti. Bapak Ibu, adek lulus!
2. Drs. Dul Muid, S.E., M.Si., Akt. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro yang selalu memberikan motivasi agar segera menyelesaikan studi ini.
3. Dr. R.R. Sri Handayani S.E., Akt., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah mendampingi serta memberikan pengarahan kepada mahasiswa selama proses pembuatan skripsi ini berlangsung.

4. Rekan saya sejak semester awal hingga proses penulisan ini selesai, Alsela Tia Tsamaradhia dan Nadatul Jannah yang telah menemani saya serta memberikan dukungan dan semangat, sehat selalu kalian.
5. Teman-teman magang Alumni Sebelah Pendopo, yang selalu memberikan support dan dukungan kepada penulis dalam kegiatan berlangsung dan menyelesaikan penulisan ini dengan baik.
6. Orang yang menemani saya, “Mas” terimakasih sudah meluangkan waktunya untuk mendengarkan saya berkeluh kesah dan juga berbagi keresahan atas apa yang saya rasakan hingga saya bisa menyelesaikan tanggungjawab ini dengan baik.
7. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang turut membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan ini dengan baik.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan tugas akhir ini masih banyak terdapat kekurangan, untuk itu penulis sangat mengharap saran dan kritik yang bersifat membangun dalam penyempurnaan penulisan ini. Pepatah mengatakan tiada gading yang tak retak, demikian dengan penulisan skripsi ini yang masih banyak kekurangan, maka kritik saran yang konstruktif, penulis terima dengan lapang dada.

Semarang, 24 Juli 2023



Arum Dewi Setyoati

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 GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	11
2.1.1 Agency Theory	11
2.1.2 Tax Avoidance.....	12
2.1.3 Total <i>Benchmarking</i>	13
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran	17
2.4 Hipotesis	18
2.4.1 Pengaruh GPM terhadap Tax Avoidance	18
2.4.2 Pengaruh OPM terhadap Tax Avoidance	19
2.4.3 Pengaruh PPM terhadap Tax Avoidance	20
2.4.4 Pengaruh NPM terhadap Tax Avoidance	21
2.4.5 Pengaruh CTTOR terhadap Tax Avoidance	22
2.4.6 Pengaruh Rasio Bunga terhadap Tax Avoidance	22
2.4.7 Pengaruh Rasio Gaji terhadap Tax Avoidance	23
2.4.8 Pengaruh Rasio Sewa terhadap Tax Avoidance	24

2.4.9 Pengaruh Rasio Penyusutan terhadap Tax Avoidance	25
2.4.10 Pengaruh Rasio Penghasilan Luar Usaha terhadap Tax Avoidance ...	25
2.4.11 Pengaruh Beban Luar Usaha terhadap Tax Avoidance	26
2.4.12 Pengaruh Rasio Input Lainnya terhadap Tax Avoidance	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Definisi Operasional Variabel	28
3.1.1 Variabel dependen	28
3.1.2 Variabel independen	28
3.2 Populasi dan Sampel	32
3.3 Jenis dan Sumber	33
3.4 Metode Pengumpulan Data	33
3.5 Metode Analisis.....	33
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	33
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.3 Regresi Linier Berganda	35
3.5.4 Uji Hipotesis	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	39
4.2 Analisis Data	39
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	39
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	49
4.2.3 Uji Hasil Hipotesis.....	50
4.3 Pembahasan	55
4.3.1 Pengaruh GPM Terhadap Tax Avoidance	55
4.3.2 Pengaruh OPM terhadap tax avoidance.....	57
4.3.3 Pengaruh PPM terhadap tax avoidance	58
4.3.4 Pengaruh NPM terhadap tax avoidance.....	59
4.3.5 Pengaruh CTTOR terhadap tax avoidance	61
4.3.6 Pengaruh Rasio Gaji terhadap tax avoidance	62
4.3.7 Pengaruh Rasio Bunga terhadap tax avoidance	63
4.3.8 Pengaruh Rasio Sewa terhadap tax avoidance.....	64
4.3.9 Pengaruh Rasio Penyusutan terhadap tax avoidance.....	65

4.3.10 Pengaruh Rasio Pendapatan Luar Usaha terhadap tax avoidance	66
4.3.11 Pengaruh Beban Luar Usaha terhadap tax avoidance.....	68
4.3.12 Pengaruh Rasio Input Lainnya terhadap tax avoidance.....	69
BAB V PENUTUP.....	71
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Keterbatasan	72
5.3 Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN.....	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	18
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak	2
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3. 1 Tabel Kriteria Sampel	32
Tabel 4. 1 Statistik Deskriptif	40
Tabel 4. 2 Rangkuman Hasil Uji.....	48
Tabel 4. 4 Hasil Analisa Regresi Berganda	55