

**PENGARUH RASIO BENCHMARKING
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN SEKTOR ANEKA INDUSTRI
YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2021**



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:

Rizky Utomo
NIM. 40011419650156

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

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusun : Rizky Utomo

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650156

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi: "PENGARUH RASIO BENCHMARKING TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2018-2021"

Semarang, 12 Juli 2023

Dosen Pembimbing



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

NIP. 197410051998022001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Rizky Utomo

Nomor Induk Mahasiswa : 40011419650156

Fakultas : Sekolah Vokasi

Program Studi : D-IV Akuntansi Perpajakan

Judul Tugas Akhir/Skripsi: "PENGARUH RASIO BENCHMARKING TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
SEKTOR ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI
BEI TAHUN 2018-2021"

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 27 Juli 2023.

Tim Penguji

1. Dr. R.R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si. (.....)

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

3. Alfita Rakhmayani, SE., M.Ak. (.....)

PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Rizky Utomo menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul **“Pengaruh Rasio Benchmarking Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Aneka Industri Yang Terdaftar di BEI Tahun 2018-2021”** 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, 12 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Rizky Utomo

NIM. 40011419650156

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris pengaruh benchmarking rasio terhadap penghindaran pajak. Terdapat beberapa faktor yang digunakan menganalisis perusahaan yang tergabung dalam komponen benchmarking rasio yaitu gross profit margin, operating profit margin, pretax profit margin, corporate tax to turn over ratio, net profit margin, rasio gaji/penjualan, rasio bunga/penjualan, rasio sewa/penjualan, rasio penyusutan/penjualan, rasio penghasilan luar usaha/penjualan, rasio biaya luar usaha/penjualan dan rasio input lainnya/penjualan terhadap penghindaran pajak. Populasi dalam penelitian ini dilakukan pada perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018 sampai 2021. Sampel dalam penelitian ini ditentukan menggunakan metode purposive sampling yang menghasilkan 84 data sebagai sampel penelitian. Data pada penelitian ini dianalisis dengan menggunakan metode regresi berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *operating profit margin*, rasio bunga/penjualan, rasio penghasilan luar usaha/penjualan berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak sedangkan *corporate tax to turn over ratio* dan rasio biaya luar usaha/penjualan berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak. Variabel *gross profit margin*, *pretax profit margin*, *net profit margin*, rasio gaji/penjualan, rasio sewa/penjualan, rasio penyusutan/penjualan dan rasio input lainnya/penjualan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci : *Penghindaran pajak, operating profit margin, rasio bunga/penjualan, rasio penghasilan luar usaha/penjualan, rasio biaya luar usaha/penjualan*

ABSTRAK

This study aims to obtain empirical evidence of the effect of benchmarking ratios on tax avoidance. There are several factors used to analyze companies incorporated in the benchmarking ratio component, namely gross profit margin, operating profit margin, pretax profit margin, corporate tax to turn over ratio, net profit margin, salary/sales ratio, interest/sales ratio, rent/rent ratio. sales, depreciation/sales ratio, non-business income/sales ratio, ratio of non-business expenses/sales and ratio of other inputs/sales to tax avoidance. The population in this study was conducted at various industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018 to 2021. The sample in this study was determined using the purposive sampling method which produced 84 data as a research sample. The data in this study were analyzed using multiple regression methods. The results of this study indicate that operating profit margin, interest/sales ratio, non-business/sales income ratio has a significant positive effect on tax evasion, while the corporate tax to turn over ratio and the ratio of non-business/sales expenses have a significant negative effect on tax evasion. Variable gross profit margin, pretax profit margin, net profit margin, salary/sales ratio, rental/sales ratio, depreciation/sales ratio and other input/sales ratio have no effect on tax evasion.

Keywords : Tax Avoidance, operating profit margin, interest/sales ratio, ratio non-business income/sales, ratio of non-business expenses/sales..

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang yang telah melimpahkan segala karunia, rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana dan penulis dapat menyusun tugas akhir selesai dengan rencana karena dukungan beberapa pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, SH, M.Hum., selaku rektor Universitas Diponegoro Semarang.
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang.
3. Drs. Dul Mu'id, S.E., M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
4. Dr. R.R. Sri Handayani, S.E., Akt., M.Si., selaku dosen pembimbing yang penuh kesabaran dan selalu ada dalam membimbing peneliti dalam proses penyusunan skripsi dan memberikan pengarahan dari awal hingga selesainya skripsi ini serta telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
5. Mutiara Tresna Parasetya, S.E. M.Si., selaku dosen wali yang telah membimbing dari awal hingga akhir studi di Program Studi Diploma IV Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta staf yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih karena telah banyak membantu dari awal perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini dan atas ilmu yang kalian berikan.

7. Keluarga besar tercinta papa, mama, kakak dan adik-adik serta semua saudara yang selalu mendoakan, memberikan dukungan dan memotivasi hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Sahabat serta teman-teman yang selalu ada disaat suka maupun duka melewati dunia perkuliahan.
9. Terima kasih saya sampaikan untuk semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak mungkin disebutkan satu persatu.

Demikian skripsi ini telah penulis buat, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Semarang, 11 Juli 2023



Rizky Utomo

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Rumusan Masalah	5
I.3 Tujuan dan Kegunaan penelitian	6
I.3.1 Tujuan Penelitian	6
I.3.2 Kegunaan Penelitian	7
I.4 Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 Rasio Profitabilitas.....	11
2.1.3 Rasio Aktivitas.....	12
2.1.4 Leverage.....	13
2.1.5 Penghindaran Pajak.....	13
2.1.6 Konsep Benchmarking Rasio.....	14
2.1.7 Bechmarking Behavioral Model.....	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran	17
2.4 Hipotesis Penelitian	18
2.4.1 Pengaruh Gross Profit Margin Terhadap Penghindaran Pajak	18
2.4.2 Pengaruh Operating Profit Margin Terhadap Penghindaran Pajak	20

2.4.3	Pengaruh Pretax Profit Margin Terhadap Penghindaran Pajak	22
2.4.4	Pengaruh Corporate Tax to Turn Over Ratio Terhadap Penghindaran Pajak.....	23
2.4.5	Pengaruh Net Profit Margin Terhadap Penghindaran Pajak.....	24
2.4.6	Pengaruh Rasio Gaji/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	25
2.4.7	Pengaruh Rasio Bunga/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	26
2.4.8	Pengaruh Rasio Sewa/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	27
2.4.9	Pengaruh Rasio Penyusutan/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	28
2.4.10	Pengaruh Rasio Penghasilan Luar Usaha/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.4.11	Pengaruh Rasio Biaya Luar Usaha/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	31
2.4.12	Pengaruh Rasio Input lainnya/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	32
BAB III METODE PENELITIAN		34
3.1	Definisi Operasional Variabel	34
3.1.1	Variabel Independen	34
3.1.2	Variabel Dependen (Y) Penghindaran Pajak	39
3.2	Populasi dan Sampel	39
3.3	Jenis dan Sumber Data	40
3.4	Metode Pengumpulan Data	41
3.5	Metode Analisis Data	41
3.5.1	Uji Asumsi Klasik.....	42
3.5.2	Uji Goodness of Fit.....	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		46
4.1	Deskripsi Objek Penelitian	46
4.2	Analisis Data	47
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	62
4.2.3	Uji Goodness of Fit.....	65
4.3	Interprestasi Hasil.....	71
4.3.1	Pengaruh Gross Profit Margin Terhadap Penghindaran Pajak	71
4.3.2	Pengaruh Operating Profit Margin Terhadap Penghindaran Pajak	73

4.3.3	Pengaruh Pretax Profit Margin Terhadap Penghindaran Pajak	74
4.3.4	Pengaruh Corporate Tax to Turn Over Ratio Terhadap Penghindaran Pajak.....	76
4.3.5	Pengaruh Net Profit Margin Terhadap Penghindaran Pajak.....	77
4.3.6	Pengaruh Rasio Gaji/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	78
4.3.7	Pengaruh Rasio Bunga/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	79
4.3.8	Pengaruh Rasio Sewa/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	81
4.3.9	Pengaruh Rasio Penyusutan/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak	82
4.3.10	Pengaruh Rasio Penghasilan Luar Usaha/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	83
4.3.11	Pengaruh Rasio Biaya Luar Usaha/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	84
4.3.12	Pengaruh Rasio Input lainnya/Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak.....	86
BAB V	PENUTUP	88
5.1	Kesimpulan.....	88
5.2	Keterbatasan	89
5.3	Saran	89
DAFTAR PUSTAKA		91
LAMPIRAN.....		93

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	18
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	47
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji SPSS.....	61
Tabel 4.4 Hasil Uji Hipotesis.....	70