

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, PROFITABILITAS, LEVERAGE, SALES GROWTH DAN INTENSITAS MODAL TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi kasus pada Bursa Efek Indonesia tahun 2020-2023)



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:

WILUJENG MINDAYANI

40011420650248

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)

AKUNTANSI PERPAJAKAN

SEKOLAH VOKASI

UNIVERSITAS DIPONEGORO

SEMARANG

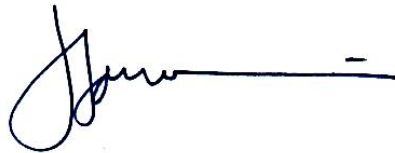
2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama : Wilujeng Mindayani
NIM : 40011420650248
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan – D4
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas,
Leverage, *Sales Growth* Dan Intensitas Modal Terhadap
Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Semarang, 03 Juni 2024

Dosen Pembimbing



Andrian Budi Prasetyo S.E., Akt., M.Si.
NIP. 198905012014041001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama : Wilujeng Mindayani
NIM : 40011420650248
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan – D4
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas,
Leverage, *Sales Growth* Dan Intensitas Modal Terhadap
Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang
Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023

Telah dinyatakan lulus pada tanggal 26 Juni 2024

Tim Penguji

1. Andrian Budi Prasctyo S.E., Akt., M.Si.

(.....)

2. Naila Hanum, S.E., M.Acc.

(.....)

3. Rifki Adhi Prasetyo, S.E., M.Ak

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI

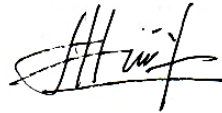
Yang bertanda tangan dibawah ini saya, Wilujeng Mindayani, menyatakan bahwa tugas akhir/skripsi dengan judul:” Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth* Dan Intensitas Modal Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023” yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Diploma IV (S1 Terapan) Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya.

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 saya yang saya salin, tiru, atau saya ambil dari tulisan oranglain 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. Apabila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pmeikiran saya sendiri, berarti gelar ijazah yang telah diberikan oleh univrsitas batal saya terima.

Semarang 03 Juni 2024

Yang membuat pernyataan



Wilujeng Mindayani

NIM.40011420650248

ABSTRAK

Tax Avoidance adalah suatu tindakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mengurangi beban pajak yang akan dibayarkan yang akan dibayarkan tanpa melanggar undang-undang. Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memperoleh bukti empiris pengaruh *good corporate governance*, profitabilitas, *leverage*, pertumbuhan penjualan dan *capital intensity* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020 - 2023. Sampel dalam penelitian ini menggunakan 165 perusahaan. Metode penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dengan dengan kriteria tertentu sesuai dengan tujuan penelitian, sampel yang diperoleh sebanyak 84 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *good corporate governance*, profitabilitas, dan *leverage* berpengaruh negatif terhadap *tax avoidance*. *Sales growth* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, sedangkan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Praktik penghindaran pajak. Perusahaan dengan tata kelola yang baik cenderung lebih berhati-hati dalam mengelola risiko pajak. Perusahaan yang lebih menguntungkan cenderung mengelola pajak dengan lebih hati-hati, Perusahaan dengan utang yang lebih tinggi cenderung lebih berhati-hati dalam praktik penghindaran pajak, Perusahaan yang mengalami peningkatan penjualan cenderung lebih aktif dalam mengelola risiko pajak, dan intensitas modal tidak mempengaruhi penghindaran pajak. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan variabel lain untuk penelitian mereka. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambah penggunaan perusahaan sektor lain dan menambah waktu penelitian sehingga hasil penelitian selanjutnya menjadi lebih akurat.

Kata kunci: penghindaran pajak, *good corporate governance*, profitabilitas, *leverage*, pertumbuhan penjualan, *capital intensitas*.

ABSTRACT

Tax Avoidance is an action taken by the company to reduce the tax burden that will be paid without violating the law. This study aims to test and obtain empirical evidence of the effect of good corporate governance, profitability, leverage, sales growth and capital intensity on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020 - 2023. The sample in this study used 165 companies. The method of determining the sample in this study using purposive sampling method with certain criteria in accordance with the research objectives, the sample obtained was 84 companies. The data analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis techniques. The results of this study indicate that good corporate governance, profitability, and leverage have a negative effect on tax avoidance. Sales growth has a positive effect on tax avoidance, while capital intensity has no effect on tax avoidance. Tax avoidance practices. Companies with good governance tend to be more careful in managing tax risks. Companies that are more profitable tend to manage taxes more carefully, companies with higher debt tend to be more careful in tax avoidance practices, companies that experience an increase in sales tend to be more active in managing tax risks, and capital intensity does not affect tax avoidance. Future research can use other variables for their research. Future researchers are expected to increase the use of other sector companies and increase the research time so that the results of further research become more accurate.

Keywords: *tax avoidance, good corporate governance, profitability, leverage, sales growth, capital intensity.*

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT karena atas kehendak-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Good Corporate Governance*, Profitabilitas, *Leverage*, *Sales Growth* Dan Intensitas Modal Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020-2023” sebagai suatu syarat untuk menyelesaikan studi Program Sarjana Terapan (Str) pada Fakultas Sekolah Vokasi Program Studi Akuntansi Perpajakan di Universitas Diponegoro.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis tidak lepas dari berbagai hambatan dan rintangan, namun berkat bimbingan, bantuan dan dukungan secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak maka hambatan dapat teratasi. Untuk itu penulis menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Humnip selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro
3. Drs. Dul Muid, M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Univeristas Diponegoro
4. Andrian Budi Prasetyo S.E., Akt., M.Si. selaku Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan serta arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi
5. Segenap staf dan karyawan Prodi D4 Akuntansi perpajakan yang berkenan dalam membantu administrasi
6. Orang tua dan teman-teman yang sudah memberikan doa dan dukungan kepada penulis
7. Semua pihak yang telah membantu dalam pelaksanaan penelitian ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa tugas akhir/skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon kritik dan saran yang membangun untuk perbaikan kedepannya. Semoga tugas akhir/skripsi ini dapat bermanfaat bagi para penggunanya.

Semarang, 03 Juni 2024

Yang membuat pernyataan

Wilujeng Mindayani

NIM.40011402650248

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	ii
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR/SKRIPSI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian	8
1.4 Sistematika Penulisan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori dan Penelitian Terdahulu	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 <i>Good Corporate Governance</i>	13
2.1.3 Pajak	14
2.1.4 <i>Tax Avoidance</i>	15
2.1.5 <i>Leverage</i>	17
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	18
2.1.7 <i>Sales Growth</i>	18
2.2 Kerangka Konseptual	21
2.3 Hipotesis Penelitian	22
2.3.1 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.3.4 Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	25

2.3.5	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Tax Avoidance	26
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Definisi Operasional.....	27
3.1.1	Penghindaran Pajak.....	28
3.1.2	Corporate Governance	29
3.1.3	Rasio Profitabilitas	30
3.1.4	<i>Leverage</i>	31
3.1.5	<i>Sales Growth</i>	32
3.1.6	Intensitas Modal.....	33
3.2	Populasi dan Sampel	33
3.2.1	Populasi Penelitian.....	33
3.2.2	Sampel Penelitian.....	35
3.3	Jenis dan Sumber Data	35
3.4	Metode Pengumpulan Data	36
3.5	Metode Analisis Data	36
3.5.1	Analisis Deskriptif	36
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	37
3.5.3	Uji Regresi Linear Berganda.....	39
3.5.4	Uji Kelayakan Model	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		41
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	41
4.2	Analisis Data	42
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	42
4.2.2	Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
4.2.3	Uji Asumsi Klasik.....	47
4.2.4	Uji Kelayakan Model	51
4.3	Interpretasi Hasil.....	54
BAB V PENUTUP.....		60
5.1	Kesimpulan.....	60
5.2	Keterbatasan	64
5.3	Saran.....	65
DAFTAR PUSTAKA		66

LAMPIRAN.....	69
Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel.....	70
Lampiran 2 Data Penelitian.....	71
Lampiran 3 Hasil Uji SPSS.....	73
Lampiran 4 Tabel DW	76

DAFTAR TABEL

1.1 Realisasi Penerimaan Anggaran tahun 2020-2024.....	2
2.1 Ringkasan Penelitian Terlebih Dahulu.....	25
3.3 Daftar Perusahaan Sektor Manufaktur Yang Menjadi Populasi.....	38
4.1 Tahapan Seleksi Sampel Penelitian.....	45
4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptive.....	47
4.2.1 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
4.2.2 Hasil Uji Normalitas.....	50
4.2.3 Hasil Uji Multikolonieritas.....	51
4.2.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	52
4.2.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	53
4.2.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	55
4.2.7 Hasil Uji Statistik F.....	55
4.2.8 Hasil Uji Statistik t.....	56

DAFTAR GAMBAR

2.2 Kerangka Konseptual.....	22
------------------------------	----