

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL
INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real
Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-
2022)



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 :

Muhammad Adzin Ridho Adani
40011420650115

PROGRAM STUDI D-IV (SARJANA TERAPAN)
AKUNTANSI PERPAJAKAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2024

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI

Nama Penyusunan : Muhammad Adzin Ridho Adani
NIM : 40011420650115
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)**

Semarang, 08 Juli 2024

Dosen Pembimbing



Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt., M.Si.
NIP 197308032000122001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusunan : Muhammad Adzin Ridho Adani
NIM : 40011420650115
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Skripsi : **Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak** (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 18 Juli 2024

Tim Penguji

1. Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt, M.Si.

(.....)

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

(.....)

3. Alfitra Rakhmayani, S.E., M.Ak.

(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Muhammad Adzin Ridho Adani, menyatakan bahwa skripsi dengan judul "**Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak** (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)" adalah hasil tulisan saya sendiri. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam 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 tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin itu, 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 skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolaholah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 08 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,

(Muhammad Adzin Ridho Adani)

NIM.40011420650115

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, berkah, dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE TAHUN 2018 SAMPAI 2022”** Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro Semarang. Penulisan skripsi dapat diselesaikan atas bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

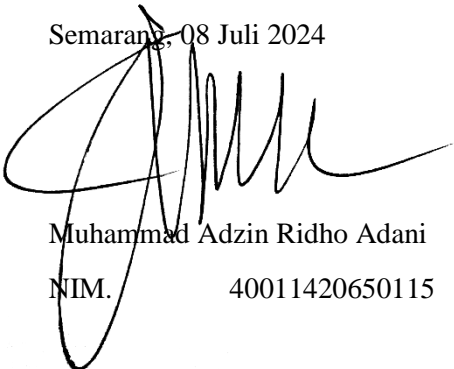
1. Prof. Dr. Yos Johan Utama, S.H., M.Hum. Rektor Universitas Diponegoro yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menempuh pendidikan Program Diploma IV (S1 Terapan).
2. Prof Dr. Ir. Budiyono, M. Si selaku Dekan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang memberikan bantuan, bimbingan, arahan dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

4. Drs. Dul Muid, M.Si, Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi.
5. Drs. Dul Muid, M.Si, Akt selaku dosen wali penulis selama menjadi mahasiswa di Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
6. Bapak/ibu dosen, staf beserta karyawan Sekolah Vokasi terutama Jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro yang telah membantu dan memberikan pelajaran kepada penulis selama menempuh Pendidikan di Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
7. Kedua orang tua penulis, Bapak Iwan Budiawan dan Ibu Nani Yulyani yang sangat penulis sayangi, yang selalu melafalkan nama penulis dalam doa mereka, selalu menyayangi penulis, yang selalu memberikan dukungan moral beserta materi tanpa henti serta dorongan semangat dan nasihat sehingga penulis dapat menyelesaikan jenjang pendidikan sampai detik ini.
8. Adik saya Syifa Chalisa Meidina dan Zara Nadia Akhyar Fazar beserta keluarga besar yang selalu mendoakan dan memberikan semangat penulis.
9. Teristimewa, Aneu Nur Annisa Putri yang telah memberikan dukungan serta meluangkan waktu, tenaga, dan materil selama penyusunan tugas akhir.

10. Teman – teman dekat selama kuliah sampai sekarang yang selalu menemani dan memberikan dukungan kepada penulis, Nabil, Hizkia, Dhyta, Sigit, Wisnu, Fachri, Jovi, Naufal, Zidan, Alfizan, Paranto, Bayu.
11. Pihak – pihak yang mendoakan, menyemangati dan membantu dalam proses penyelesaian skripsi baik secara langsung maupun tidak langsung dan tidak bisa disebutkan, penulis mengucapkan terimakasih.

Penulis sadar bahwa skripsi ini tidak sempurna serta memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik, saran dan masukan dari para pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkannya. Penulis mengucapkan terimakasih bagi pihak-pihak tersebut atas kritik, saran, masukan dan respon terhadap skripsi ini dan penulis sendiri.

Semarang, 08 Juli 2024



Muhammad Adzin Ridho Adani

NIM. 40011420650115

ABSTRACT

Adani, Muhammad Adzin Ridho 2024. The Effect of Institutional Ownership, Profitability, Leverage, and Capital Intensity on Tax Avoidance (Empirical Study of Property and Real Estate Companies on the Indonesia Stock Exchange 2018-2022). Final Report of the Department of Tax Accounting, Diponegoro University. Advisor: Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt., M.Si

Taxes are an important component in state revenue and have a major contribution in financing development carried out by the government. So large is the contribution of tax revenue to state revenue in financing development that tax revenue can affect the running of the wheels of government. Tax is a sensitive aspect for companies because every amount of tax paid by the company becomes a burden and will then reduce profits so that the company's economic capacity will also decrease. This encourages companies to minimize the tax burden paid, one way that is usually used by companies is to do tax avoidance.

This study was conducted with the aim of knowing the effect of institutional ownership, profitability, leverage, and capital intensity on tax avoidance practices in the company. Institutional ownership, profitability, leverage, and capital intensity are independent variables and tax avoidance is the dependent variable. The sector studied is the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2018-2022. This type of research is quantitative research. The technique used to obtain the sample is by using purposive sampling. The data analysis technique used is multiple linear regression.

The results of this study indicate that institutional ownership and leverage variables have no effect on tax avoidance. However, profitability has a positive effect on tax avoidance and capital intensity has a negative effect on tax avoidance. The higher the level of profitability, the higher the tax avoidance. The higher the level of capital intensity, the lower the company's tax avoidance.

Keywords: *Tax Avoidance, Institutional Ownership, Leverage, Capital Intensity*

ABSTRAK

Adani, Muhammad Adzin Ridho 2024. *Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage, dan Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2022)*. Laporan Akhir Jurusan Akuntansi Perpajakan Universitas Diponegoro. Pembimbing: Dr. Siti Mutmainah S.E., Akt., M.Si

Pajak merupakan komponen penting dalam penerimaan negara dan memiliki kontribusi yang besar dalam pembiayaan pembangunan yang dilakukan oleh pemerintah. Begitu besarnya kontribusi penerimaan pajak terhadap penerimaan negara dalam pembiayaan pembangunan sehingga penerimaan pajak dapat mempengaruhi jalannya roda pemerintahan. Pajak merupakan aspek sensitif bagi perusahaan sebab setiap jumlah pajak yang dibayarkan perusahaan menjadi beban dan kemudian akan mengurangi laba sehingga kemampuan ekonomis perusahaan juga akan berkurang. Hal ini mendorong perusahaan untuk meminimalisir beban pajak yang dibayarkan, salah satu cara yang biasanya digunakan oleh perusahaan adalah dengan melakukan penghindaran pajak.

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* terhadap praktik penghindaran pajak pada perusahaan. Kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage*, dan *capital intensity* menjadi variable bebas (*independent*) dan penghindaran pajak menjadi variable terikat (*dependent*). Sektor yang diteliti adalah sektor property dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2022. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Teknik yang digunakan untuk mendapatkan sampel ialah dengan menggunakan *purposive sampling*. Teknis analisis data yang digunakan adalah regresi linier berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel kepemilikan institusional dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Namun, profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dan *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Semakin tinggi tingkat profitabilitas maka semakin tinggi juga tindakan penghindaran pajak. Semakin tinggi tingkat *capital intensity* semakin rendah perusahaan penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Leverage, Capital Intensity*

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR/SKRIPSI	vi
PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	15
1.4 Manfaat Penelitian	15
1.5 Sistematika Penulisan.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	18
2.1 Landasan Teori.....	18
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	18
2.1.2 Penghindaran Pajak	20
2.1.3 Kepemilikan Institusional.....	22
2.1.4 Profitabilitas	23
2.1.5 <i>Leverage</i>	25
2.1.6 <i>Capital Intensity</i>	26
2.1.7 Penelitian Terdahulu.....	27
2.2 Kerangka Pemikiran.....	30
2.3 Hipotesis	32
2.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	32
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	34
2.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	36
2.3.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	38

BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Definisi Operasional Variabel	40
3.1.1 Variabel Independen.....	40
3.1.2 Variabel Dependen	43
3.2 Jenis Penelitian.....	44
3.3 Objek dan Lokasi Penelitian.....	44
3.4 Populasi dan Sampel	44
3.4.1 Populasi	44
3.4.2 Sampel.....	45
3.5 Jenis dan Sumber Data	45
3.6 Analisis Data Penelitian	46
3.6.1 Uji Statistik Deskriptif.....	46
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	46
3.6.3 Model Regresi Linier Berganda	49
3.6.4 Uji Hipotesis	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Deskripsi Objek Penelitian	52
4.2 Analisis Data	53
4.2.1 Analisa Statistik Deskriptif	53
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	58
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	66
4.2.4 Uji Hipotesis	68
4.3 Interpretasi Hasil	72
4.3.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	72
4.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	74
4.3.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	75
4.3.4 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	77
BAB V PENUTUP	79
5.1 Kesimpulan	79
5.2 Keterbatasan.....	80
5.3 Saran	80
DAFTAR PUSTAKA	82
LAMPIRAN.....	87

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4. 1 Sampel Penelitian	52
Tabel 4. 2 Analisis Statistik Deskriptif	55
Tabel 4. 3 Uji Normalitas Kolmogorov-Smirnov	60
Tabel 4. 4 Hasil Uji One Sample Kolmogorov-Smirnov Setelah Outlier	61
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	64
Tabel 4. 6 Hasil Uji Autokorelasi	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	67
Tabel 4. 8 Hasil Uji Statistik F	69
Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji Statistik T	70
Tabel 4. 11 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4. 1 Grafik P-Plot	62
Gambar 4. 2 Grafik Scatterplot	65

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur	87
Lampiran B Hasil Tabulasi Data	88
Lampiran C Data Perusahaan Outlier	89
Lampiran D Data SPSS	89
Lampiran E Hasil Regresi	93