

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY, KEPEMILKAN MANAJERIAL,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2015-2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

APRILITA DEWI SUPRAYOGI

NPM: 170423847

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2021

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY, KEPEMILKAN MANAJERIAL,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2015-2019**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

APRILITA DEWI SUPRAYOGI

NPM: 170423847

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2021

Skripsi

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY, KEPEMILKAN MANAJERIAL,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2015-2019**



Disusun oleh:

APRILITA DEWI SUPRAYOGI

NPM : 170423847

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si.

15 September 2021

HALAMAN PENGESAHAN



**FAKULTAS BISNIS
DAN EKONOMIKA**
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

SURAT KETERANGAN

No. 1363/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 12 November 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|-----------------|
| 1. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |
| 3. Sang Ayu Putu PG, SE., M.Acc., Ak., CA., AMA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Aprilita Dewi Suprayogi

NPM : 170423874

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Aprilita Dewi Suprayogi telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan



Dr. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul:

**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY, KEPEMILKAN MANAJERIAL,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2015-2019**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 8 September 2021



Aprilita Dewi Suprayogi

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar dari awal hingga akhir. Shalawat serta salam senantiasa penulis haturkan kepada Nabi Muhammad SAW. Penyusunan skripsi, dengan judul **“Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2019”**, yang dimaksudkan adalah untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana (S1) program studi akuntansi di Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini tentu tidak lepas dari dukungan baik moral maupun non-moral dari berbagai pihak. Demikian dukungan yang sangat berharga, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang selalu memberikan rahmat dan karunia-Nya dalam setiap proses penulisan skripsi serta shalawat dan salam kepada junjungan Nabi Muhammad SAW
2. Ibu, Bapak, Mba Dea, dan keluarga yang selalu memberi dukungan.
3. Bapak Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing yang senantiasa dengan sepenuh hati, sabar, serta meluangkan waktu dalam

membimbing dan mengarahkan peneliti dan memberikan semangat dalam penulisan skripsi.

4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, bimbingan dan motivasi kepada penulis selama duduk dibangku perkuliahan.
5. Teman-teman yang selalu memberikan semangat dan dukungan moral, Jessica, Feli, Kiki, Nova, Seftia, Avilia, Regina, Amora, semua teman-teman yang baik hati, orang-orang spesial yang sudah hadir dan memberikan warna baru didalam hidup ini. Serta seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran demi perbaikan penelitian serupa yang akan dilakukan di masa mendatang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya.

Yogyakarta,



Aprilita Dewi Suprayogi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
Abstrak.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	9
2.1. Pajak.....	9
2.1.1. Pengertian Pajak.....	9
2.1.2. Fungsi Pajak.....	9
2.1.3. Sistem Pemungutan Pajak.....	10
2.2. Penghindaran Pajak.....	11
2.3. Profitabilitas.....	13
2.4. <i>Capital Intensity</i>	14
2.5. <i>Inventory Intensity</i>	15
2.6. Kepemilikan Manajerial.....	16
2.7. Komite Audit.....	17

2.8. Teori Agensi.....	18
2.9. Hubungan Antar Variabel	20
2.9.1. Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	20
2.9.2. <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	20
2.9.3. <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	21
2.9.4. Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	22
2.9.5. Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	22
2.10. Penelitian Terdahulu	24
2.11. Pengembangan Hipotesis	29
2.11.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	29
2.11.2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	30
2.11.3. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	31
2.11.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak	32
2.11.5. Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	34
3.1. Jenis Penelitian.....	34
3.2. Objek Penelitian	34
3.3. Subjek Penelitian.....	34
3.4. Populasi Penelitian	34
3.5. Sampel dan Metode Pengambilan Sampel.....	35
3.6. Variabel Penelitian	36
3.7. Operasionalisasi Variabel	37
3.8. Model Penelitian	39
3.9. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	40
3.10. Analisa Data	41
3.10.1. Uji Pendahuluan.....	41
3.10.1.1. Uji Statistik Deskriptif	41

3.10.1.2. Uji Normalitas.....	41
3.10.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	42
1. Uji Multikolinearitas.....	42
2. Uji Heteroskedastisitas	43
3. Uji Autokorelasi.....	43
3.10.2. Uji Hipotesis	45
3.10.2.1. Hipotesis Statistika.....	45
3.10.2.2. Tingkat Kesalahan.....	46
3.10.2.3. Model Pengujian Statistika	48
3.10.2.4. Uji Nilai t	49
3.10.2.5. Uji Nilai F	49
3.10.2.6. Koefisien Determinasi	50
3.10.3. Rencana Pembahasan.....	51
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	52
4.1. Analsia Data	52
4.1.1. Uji Statistik Deskriptif.....	53
4.1.2. Uji Normalitas	56
4.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	57
4.1.3.1. Uji Multikolinearitas	57
4.1.3.2. Uji Heteroskedastisitas	58
4.1.3.3. Uji Autokorelasi	59
4.2. Uji Hipotesis	60
4.2.1. Uji Nilai t	60
4.2.2. Uji Nilai F	63
4.2.3. Uji Koefisien Determinasi	63
4.3. Pembahasan Hasil	64
4.3.1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	64

4.3.2. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	65
4.3.3. Pengaruh <i>Inventory Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	67
4.3.4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak.....	69
4.3.5. Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	72
5.1. Kesimpulan	72
5.2. Implikasi.....	74
5.3. Keterbatasan dan Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	76
LAMPIRAN 1	79
LAMPIRAN 2	80
LAMPIRAN 3	85

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	37
Tabel 3.2 Pengambilan Keputusan Uji Durbin-Watson.....	44
Tabel 4.1 Tabel Prosedur Seleksi Data	52
Tabel 4.2 Uji Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.3 Uji Normalitas atas 60 Sampel.....	56
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	57
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas.....	58
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi.....	59
Tabel 4.7 Uji Nilai t	60
Tabel 4.8 Uji Nilai F	63
Tabel 4.9 Uji Koefisien Determinasi	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	39
Gambar 3.2 Pengujian Satu Sisi (Positif) dengan $\alpha= 5\%$	47
Gambar 3.3 Pengujian Satu Sisi (Negatif) dengan $\alpha= 5\%$	47



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 Daftar Perusahaan yang menjadi Sampel.....	79
LAMPIRAN 2 Perhitungan Variabel Penelitian.....	80
LAMPIRAN 3 Hasil Output SPSS	85



**PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY,
INVENTORY INTENSITY, KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
DAN KOMITE AUDIT TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI
PERIODE 2015-2019**

Disusun oleh:

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji kembali faktor-faktor yang telah diteliti pada penelitian terdahulu terhadap penghindaran pajak. Dimulai dari profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity*, kepemilikan manajerial dan komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2015-2019.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian yang bersifat empiris kuantitatif dengan pengujian hipotesis statistik. Metode pengumpulan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 75 sampel dari 15 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria dengan periode laporan keuangan 5 tahun. Dalam penelitian ini data diolah dengan Statistical Package for The Social Sciences (SPSS). Alat analisis yang digunakan adalah regresi linier berganda.

Hasil dari penelitian ini menyimpulkan bahwa profitabilitas dan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, *inventory intensity* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak, sedangkan kepemilikan manajerial dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Koefisien determinasi sebesar 0,346, yang berarti 34,6% variabel bebas secara bersama-sama mempengaruhi variabel penghindaran pajak, sedangkan sisanya 65,4% dipengaruhi oleh variabel lain di luar dari variabel penelitian ini.

Kata kunci: GAAP ETR, profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity*, kepemilikan manajerial, komite audit, perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2015-2019.