

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian yang dilakukan ini berkaitan dengan pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, *inventory intensity*, kepemilikan manajerial dan komite audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2015-2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 15 perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dengan periode 2015-2019 dan total sampel sebanyak 75 sampel. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linear berganda. Berdasarkan hasil pembahasan pada bab sebelumnya, dapat disimpulkan sebagai berikut.

1. Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak atau profitabilitas berpengaruh negatif signifikan terhadap GAAP ETR.
2. *Capital Intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak atau *capital intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap GAAP ETR.
3. *Inventory Intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak atau *inventory intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap GAAP ETR.
4. Kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.
5. Komite Audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Hasil penelitian ini mendukung hipotesis yang diajukan peneliti yang menyatakan bahwa profitabilitas dan *capital intensity* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, akan tetapi tidak mendukung hipotesis yang menyatakan bahwa variabel dan *inventory intensity* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak, serta variabel kepemilikan manajerial dan komite audit berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini menyatakan profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak yang menandakan bahwa profitabilitas mampu mencerminkan adanya penghindaran pajak dimana apabila tingkat profitabilitas perusahaan tinggi maka penghindaran pajaknya meningkat. Variabel *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, dapat dikatakan apabila semakin besar jumlah aset di perusahaan, maka akan semakin besar pula biaya depresiasi perusahaan tersebut. Apabila biaya depresiasi meningkat maka akan menyebabkan laba kena pajaknya menjadi rendah sehingga jika pajak yang dibayar perusahaan rendah sehingga diindikasikan perusahaan melakukan penghindaran pajak. Pada variabel ketiga didapatkan hasil *inventory intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, hal tersebut dikarenakan adanya biaya tambahan yang diakibatkan dari adanya persediaan, laba perusahaan akan rendah sehingga dapat diartikan bahwa perusahaan tidak perlu melakukan penghindaran pajak karena biaya tersebut dapat menjadi pengurang pajak. Variabel kepemilikan manajerial pada penelitian ini tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak dengan nilai signifikansi sebesar 0,646, dilihat dari data kepemilikan manajerial yang rendah dalam penelitian ini (6,18%), menyimpulkan bahwa adanya kepemilikan manajerial

dalam perusahaan tidak menimbulkan adanya potensi terjadinya tindakan penghindaran pajak. Variabel komite audit dalam penelitian ini memiliki nilai signifikansi 0,130 dimana hal tersebut menandakan bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Besar kecilnya jumlah komite audit yang ada di dalam perusahaan belum menjamin ada atau tidaknya tindakan penghindaran pajak. Hal tersebut mungkin dikarenakan masih ada batasan wewenang dari dewan komisaris.

5.2. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian, dapat disimpulkan bahwa profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, *inventory intensity* berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak, dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil penelitian ini sesuai dengan hipotesis yang diajukan oleh peneliti yaitu untuk meneliti dan menguji lebih lanjut serta menggabungkan beberapa faktor yang telah diteliti oleh peneliti terdahulu terkait faktor-faktor yang berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Adanya hasil dari penelitian ini diharapkan dapat dijadikan pertimbangan untuk meningkatkan kesadaran bagi perusahaan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan agar mengurangi terjadinya tindakan penghindaran pajak serta penerapan sanksi-sanksi administrasi pajak lainnya. Perusahaan diharapkan mampu menggunakan sumber daya yang dimilikinya untuk membuat suatu perencanaan pajak yang baik dan perusahaan dapat mengelola asetnya dengan baik.

5.3. Keterbatasan dan saran

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat keterbatasan dalam penelitian ini. Keterbatasan tersebut terletak pada kelengkapan data di laporan keuangan serta laporan tahunan terkait dengan variabel yang akan digunakan peneliti membuat peneliti harus membuang sampel perusahaan manufaktur yang tidak sesuai dengan kriteria peneliti. Keterbatasan lainnya adalah peneliti hanya meneliti satu sektor perusahaan yaitu sektor manufaktur. Sehingga saran yang dapat diberikan untuk peneliti selanjutnya adalah dapat menggunakan sampel yang berbeda dengan memilih sektor yang berbeda atau memperluas sampel dengan menambah periode pengumpulan laporan keuangan. Apabila sampel diubah atau diperluas maka bisa mendapatkan hasil penelitian yang sama ataupun berbeda dibandingkan dengan hasil penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Anggriantari, C. D., dan Purwantini, A. H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, Inventory Intensity, Dan Leverage Pada Penghindaran Pajak. *The 3rd Febefecium: Business and Economics Conference in Utilization of Modern Technology*, 137-153.
- Anthony, R. N., dan Govindarajan, V. (2005). *Management Control System Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Charisma, R. B., dan Dwimulyani, S. (2019). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Tindakan Penghindaran Pajak Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderating. *Prosiding Seminar Nasional Pakar ke 2 Tahun 2019 Buku 2: Sosial dan Humaniora*.
- Darsono, dan Ashari. (2005). *Pedoman Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Jakarta: Penerbit Andi.
- Dwiyanti, I. I., dan Jati, I. K. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Capital Intensity, dan Inventory Intensity pada Penghindaran Pajak. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana Vol.27.3.Juni*, 2293-2321.
- Fahmi, I. (2012). *Pengantar Pasar Modal*. Bandung: Alfabeta.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 (Edisi 9)*. Semarang, Indonesia: BP UNDIP.
- Hanlon, M., dan Heitzman, S. (2010). A Review of Tax Research. *Journal of Accounting and Economics* 50 (2-3), 127-178.
- Hartono, J. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6)*. Yogyakarta, Indonesia: BPF UGM.
- Hernadianto, Junaidi, A., dan Prayogi, A. D. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dan Leverage Terhadap Tindakan Pehindaran Pajak (Tax Avoidance) Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *JAKTIA: Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Teknologi Informasi Akuntansi Vol 1. No 1. Juni 2020*, 50-60.
- Himawan, A. (2017, November 30). Fitra: Setiap Tahun, Penghindaran Pajak Capai Rp110 Triliun. Retrieved From *Suara.com*: <https://www.suara.com/bisnis/2017/11/30/190456/fitra-setiap-tahun-penghindaran-pajak-capai-rp110-triliun>.
- Jensen, dan Meckling. (1967). The Theory of The Firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of Financial and Economics*, 3:205-360.

- Kasmir. (2014). *Analisa Laporan Keuangan : Cetakan Ketujuh*. Jakarta: PT.Raja Grafindo Persada.
- Kemenperin.go.id. (2018, Mei 19). Industri Manufaktur Setor Pajak Terbesar Hingga Rp 103 T. Retrieved from kemenperin.go.id: <https://kemenperin.go.id/artikel/19268/Industri-Manufaktur-Setor-Pajak-Terbesar-Hingga-Rp-103-Triliun>. *Industri Manufaktur Setor Pajak Terbesar Hingga Rp 103 Triliun*.
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal Dan Lembaga Keuangan Nomor: KEP-643/BL/2012 *Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Kimsen, Eksandy, A., dan Erisa, Y. (2018). Pengaruh Return On Assets, Komite Audit dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) (Studi pada Perusahaan Jasa Sub Sektor Perdagangan Besar yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol 2, No 2*.
- Krisna, A. M. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Kepemilikan Manajerial pada Tax Avoidance dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Pemoderasi. *Wacana Ekonomi (Jurnal Ekonomi, Bisnis dan Akuntansi) Volume 18, Nomor 2*, 82-91.
- Kurniasih, T., dan Sari, M. R. (2013). Pengaruh Return On Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal pada Tax Avoidance. *Buletin Studi Ekonomi*, 1 (18), 58-66.
- Lanis, R., dan Richardson, G. (2012). Corporate Social Responsibility and Tax Agressiveness: An Empirical Analysis. *Journal of Accounting and Public Policy*, 31(1), 86-108.
- Mardiasmo. (2009). *Perpajakan (Edisi Revisi 2009)*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan Edisi Revisi*. Yogyakarta: Andi.
- PSAK No. 14 (revisi 2008).
- Putri, C. L., dan Lautania, M. F. (2016). Pengaruh Capital Intensity Ratio, Inventory Intensity Ratio, Ownership Structure dan Profitability Terhadap Effective Tax Rate (ETR). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA) Vol. 1, No. 1*, 101-119.
- Putriningsih, D., Suyono, E., dan Herwiyanti, E. (2018). Profitabilitas, Leverage, Komposisi Dewan Komisaris, Komite Audit, Dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi Vol. 20, No. 2, Desember*, 77-92.

- Resmi, S. (2017). *Perpajakan Teori dan Kasus (Edisi ke 10 Buku 11)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rifai, A., dan Atiningsih, S. (2019). Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Capital Intensity, Manajemen Laba Terhadap Penghindaran Pajak. *Journal of Economics and Banking Volume 1 No.2 Oktober 2019*, 135-142.
- Riyanto, B. (2001). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan Edisi Keempat Cetakan Ketujuh*. Yogyakarta: BPFE.
- Rodriguez, E. F., dan Arias, M. (2012). Do Business Characteristics Determine an Effective Tax Rate. *The Chinese Economy*, 60-83.
- Santana, D. W., dan Wirakusuma, M. G. (2016). Pengaruh Perencanaan Pajak, Kepemilikan Manajerial Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Praktek Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana.14.3*.
- Santoso, Y. I. (2020, November 23). Dirjen Pajak angkat bicara soal kerugian Rp 68,7 triliun dari penghindaran pajak. Retrieved from *nasional.kontan.co.id: <https://nasional.kontan.co.id/news/dirjen-pajak-angkat-bicara-soal-kerugian-rp-687-triliun-dari-penghindaran-pajak>*.
- Sartono, A. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi Edisi 4*. Yogyakarta: BPFE.
- Suandy, E. (2016). *Hukum Pajak (Edisi 7)*. Jakarta, Indonesia: Salemba Empat.
- Suwardjono. (2010). *Teori Akuntansi Perekayasaan Laporan Keuangan*. Yogyakarta, Indonesia: BPFE-Yogyakarta.
- Tiala, F., Ratnawati, dan Rokhman, M. N. (2019). Pengaruh Komite Audit, Return On Assets (ROA), Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak. *Jurnal Bisnis Terapan, Volume 03 Nomor 01 (Juni, 2019)*, 9-20.
- Undang-Undang Nomor 16 Tahun 2009 *Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan*.
- Wibisono, M. Y., & Wahyuni, S. (2017). PENGARUH CAR, NPF, BOPO, FDR, TERHADAP ROA. *Jurnal Bisnis & Manajemen Vol. 17, No. 1*, 41-62.
- Wijaya, D., dan Saebani, A. (2019). Pengaruh Pengungkapan Corporate Social Responsibility, Leverage, Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Agresivitas Pajak. *Widyakala Volume 6 No. 1 Maret 2019*, 55-76.
- Yadasang, R. M., Suun, H. M., dan Nasaruddin, F. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Dan Dewan Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI 2015-2017. *EQUITY: Jurnal Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi Vol. 14. No. 1, Juni 2019*, 17-23.

LAMPIRAN 1

DAFTAR PERUSAHAAN YANG MENJADI SAMPEL

| No | Kode | Nama Perusahaan |
|----|------|--|
| 1 | ALDO | Alkindo Naratama Tbk |
| 2 | ASII | Astra International Tbk |
| 3 | DPNS | Duta Pertiwi Nusantara Tbk |
| 4 | GGRM | Gudang Garam Tbk |
| 5 | IMPC | Impack Pratama Industri Tbk |
| 6 | INDF | Indofood Sukses Makmur Tbk |
| 7 | INDS | Indospring Tbk |
| 8 | PYFA | Pyridam Farma Tbk |
| 9 | SKBM | Sekar Bumi Tbk |
| 10 | SKLT | Sekar Laut Tbk |
| 11 | SMSM | Selamat Sempurna Tbk |
| 12 | STTP | Siantar Top Tbk |
| 13 | TBMS | Tembaga Mulia Semanan Tbk |
| 14 | TPIA | Chandra Asri Petrochemical Tbk |
| 15 | ULTJ | Ultra Jaya Milk Industry and Trading Company Tbk |

LAMPIRAN 2

PERHITUNGAN VARIABEL PENELITIAN

| No | Kode | PROFITABILITAS (ROA) | | | | |
|----|------|----------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | ALDO | 0,088669277 | 0,082487943 | 0,077444468 | 0,13182507 | 0,13180780 |
| 2 | ASII | 0,079980442 | 0,10261695 | 0,09849237 | 0,10151982 | 0,09675586 |
| 3 | DPNS | 0,043106572 | 0,04149554 | 0,02453312 | 0,03832446 | 0,01666731 |
| 4 | GGRM | 0,135976991 | 0,141872981 | 0,1563289 | 0,1516593 | 0,18421154 |
| 5 | IMPC | 0,087871295 | 0,072405033 | 0,0485575 | 0,04955700 | 0,05356494 |
| 6 | INDF | 0,05403464 | 0,089872486 | 0,08591342 | 0,07714041 | 0,09095143 |
| 7 | INDS | 0,001618763 | 0,02427674 | 0,06585874 | 0,05961428 | 0,04588972 |
| 8 | PYFA | 0,028476944 | 0,04222009 | 0,06015946 | 0,06050163 | 0,06561702 |
| 9 | SKBM | 0,070151679 | 0,03075898 | 0,0195689 | 0,01179172 | 0,00283632 |
| 10 | SKLT | 0,072594690 | 0,04428799 | 0,0430162 | 0,011791721 | 0,07179936 |
| 11 | SMSM | 0,262922794 | 0,291921906 | 0,29493959 | 0,295687602 | 0,26457902 |
| 12 | STTP | 0,12086333 | 0,09316517 | 0,12318213 | 0,25958816 | 0,5208855 |
| 13 | TBMS | 0,025900427 | 0,07446476 | 0,06445720 | 0,04453140 | 0,05167250 |
| 14 | TPIA | 0,030014723 | 0,1881176 | 0,14213551 | 0,08006873 | 0,01123518 |
| 15 | ULTJ | 0,197931090 | 0,21996673 | 0,20000247 | 0,17081354 | 0,2081221 |

| No | Kode | <i>CAPITAL INTENSITY</i> | | | | |
|----|------|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | ALDO | 0,321335309 | 0,270812004 | 0,295989503 | 0,414698299 | 0,425049522 |
| 2 | ASII | 0,169910567 | 0,199382076 | 0,163614238 | 0,167482326 | 0,177114883 |
| 3 | DPNS | 0,044900536 | 0,040278686 | 0,035695401 | 0,0338649 | 0,031669247 |
| 4 | GGRM | 0,316610617 | 0,32563015 | 0,32068001 | 0,329370101 | 0,322630165 |
| 5 | IMPC | 0,278118472 | 0,307537796 | 0,323426824 | 0,319542597 | 0,340495466 |
| 6 | INDF | 0,27328678 | 0,312772311 | 0,446740896 | 0,439084356 | 0,447745834 |
| 7 | INDS | 0,566724845 | 0,549474173 | 0,508836871 | 0,491546617 | 0,601080906 |
| 8 | PYFA | 0,526110181 | 0,478591194 | 0,475859343 | 0,483155404 | 0,463334801 |
| 9 | SKBM | 0,514505686 | 0,435297414 | 0,299168374 | 0,328932737 | 0,33114045 |
| 10 | SKLT | 0,393933854 | 0,527373129 | 0,490048667 | 0,432553276 | 0,455646865 |
| 11 | SMSM | 0,322027127 | 0,291944082 | 0,279863924 | 0,267428673 | 0,2415541 |
| 12 | STTP | 0,524203759 | 0,473707337 | 0,480598269 | 0,876349203 | 0,964916944 |
| 13 | TBMS | 0,104707467 | 0,091184556 | 0,063015773 | 0,049609426 | 0,060728581 |
| 14 | TPIA | 0,702350641 | 0,618401902 | 0,484605852 | 0,544185479 | 0,574635396 |
| 15 | ULTJ | 0,32788538 | 0,245818079 | 0,258196455 | 0,261549449 | 0,235557899 |

| No | Kode | <i>INVENTORY INTENSITY</i> | | | | |
|----|------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | ALDO | 0,2173548 | 0,232855465 | 0,262713589 | 0,221389663 | 0,27797971 |
| 2 | ASII | 0,074712246 | 0,081948768 | 0,065929757 | 0,076890497 | 0,069005393 |
| 3 | DPNS | 0,13345254 | 0,107288238 | 0,133440983 | 0,188829385 | 0,158220371 |
| 4 | GGRM | 0,586657518 | 0,59641378 | 0,568009718 | 0,558054949 | 0,544803549 |
| 5 | IMPC | 0,280565796 | 0,213915273 | 0,227224521 | 0,229458243 | 0,229136406 |
| 6 | INDF | 0,083058186 | 0,103071141 | 0,11077682 | 0,120617587 | 0,100403843 |
| 7 | INDS | 0,21098534 | 0,171166235 | 0,147170462 | 0,144629099 | 0,145029096 |
| 8 | PYFA | 0,189092085 | 0,241233537 | 0,231198756 | 0,222339413 | 0,232039263 |
| 9 | SKBM | 0,142134506 | 0,237853216 | 0,180627131 | 0,170573768 | 0,225667102 |
| 10 | SKLT | 0,213011532 | 0,15893376 | 0,189845626 | 0,207200938 | 0,20472266 |

| | | | | | | |
|----|------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 11 | SMSM | 0,252580055 | 0,246299352 | 0,268999292 | 0,270710477 | 0,252201092 |
| 12 | STTP | 0,155623356 | 0,119782046 | 0,127678463 | 0,250471402 | 0,271859616 |
| 13 | TBMS | 0,137180235 | 0,122429848 | 0,193184356 | 0,120616663 | 0,19863883 |
| 14 | TPIA | 0,095791098 | 0,093697884 | 0,079452577 | 0,082060233 | 0,084776909 |
| 15 | ULTJ | 0,208701849 | 0,179405076 | 0,131885185 | 0,127571896 | 0,149495144 |

| No | Kode | KEPEMILIKAN MANAJERIAL | | | | |
|----|------|------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | ALDO | 0,143216784 | 0,143216784 | 0,143216784 | 0,143216784 | 0,096508392 |
| 2 | ASII | 0,000368421 | 0,000399915 | 0,000399915 | 0,000496792 | 0,000605777 |
| 3 | DPNS | 0,057108818 | 0,057105009 | 0,059067339 | 0,057105009 | 0,059055987 |
| 4 | GGRM | 0,009200307 | 0,009200307 | 0,006728866 | 0,006728866 | 0,006728866 |
| 5 | IMPC | 0,015851867 | 0,0164895 | 0,016856936 | 0,016856936 | 0,016856936 |
| 6 | INDF | 0,00015717 | 0,00015717 | 0,00015717 | 0,000166395 | 0,00015717 |
| 7 | INDS | 0,004352663 | 0,004352663 | 0,004352663 | 0,004352663 | 0,004088892 |
| 8 | PYFA | 0,115384615 | 0,230769231 | 0,230769231 | 0,230769231 | 0,230769231 |
| 9 | SKBM | 0,005923136 | 0,032281781 | 0,022067161 | 0,022192885 | 0,022192885 |
| 10 | SKLT | 0,002417174 | 0,002806611 | 0,006664429 | 0,008233257 | 0,008233257 |
| 11 | SMSM | 0,079962453 | 0,079962453 | 0,079962453 | 0,07984884 | 0,07980475 |
| 12 | STTP | 0,031901374 | 0,031901374 | 0,031901374 | 0,032629313 | 0,032629313 |
| 13 | TBMS | 0,000571677 | 0,000571677 | 0,000571677 | 0,000544455 | 0,000544455 |
| 14 | TPIA | 0,009796415 | 0,009785858 | 0,148466614 | 0,149062761 | 0,149554997 |
| 15 | ULTJ | 0,179047266 | 0,114883973 | 0,338437151 | 0,343440454 | 0,360142241 |

| No | Kode | KOMITE AUDIT | | | | |
|----|------|--------------|------|------|------|------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | ALDO | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 2 | ASII | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 3 | DPNS | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | GGRM | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 5 | IMPC | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 6 | INDF | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 7 | INDS | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 8 | PYFA | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 9 | SKBM | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 10 | SKLT | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 11 | SMSM | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 12 | STTP | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 13 | TBMS | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 14 | TPIA | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 15 | ULTJ | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |

| No | Kode | PENGHINDARAN PAJAK (GAAP ETR) | | | | |
|----|------|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| 1 | ALDO | 0,25805184 | 0,2546086 | 0,24821209 | 0,27341932 | 0,25596294 |
| 2 | ASII | 0,20463576 | 0,17754909 | 0,20647287 | 0,21783112 | 0,21827098 |
| 3 | DPNS | 0,16673813 | 0,18543741 | 0,21204796 | 0,24032522 | 0,25739969 |
| 4 | GGRM | 0,252735553 | 0,252874214 | 0,256902402 | 0,256332853 | 0,248971406 |
| 5 | IMPC | 0,11851368 | 0,23649237 | 0,18057592 | 0,10161786 | 0,30474672 |
| 6 | INDF | 0,3487186 | 0,34294771 | 0,3288501 | 0,33370839 | 0,32535591 |
| 7 | INDS | 0,53223935 | 0,17598484 | 0,29126273 | 0,25202857 | 0,21992096 |
| 8 | PYFA | 0,32225002 | 0,15554045 | 0,25750665 | 0,25357859 | 0,25370632 |
| 9 | SKBM | 0,25133921 | 0,26824108 | 0,18515013 | 0,23616192 | 0,81461715 |
| 10 | SKLT | 0,26699966 | 0,17960933 | 0,16075116 | 0,19241836 | 0,20849099 |
| 11 | SMSM | 0,209707786 | 0,237031455 | 0,229310694 | 0,23510258 | 0,223061595 |
| 12 | STTP | 0,199565173 | 0,200093361 | 0,251335264 | 0,214372994 | 0,205014654 |
| 13 | TBMS | 0,35790972 | 0,2522853 | 0,28616742 | 0,25001785 | 0,25461907 |
| 14 | TPIA | 0,53029571 | 0,25072337 | 0,24834551 | 0,28249448 | 0,39014829 |
| 15 | ULTJ | 0,253434148 | 0,238778616 | 0,306020526 | 0,260702115 | 0,24684028 |

LAMPIRAN 3
HASIL OUTPUT SPSS

1. Uji Pendahuluan

a. Uji Statistik Deskriptif

| | N | Minimum | Maximum | Mean | Std. Deviation |
|--------------------|----|---------|---------|----------|----------------|
| PROFITABILITAS | 75 | .0016 | .5209 | .103291 | .0887570 |
| CAPIN | 75 | .0317 | .9649 | .354584 | .1866055 |
| INVINT | 75 | .0659 | .5964 | .199210 | .1169055 |
| KM | 75 | .0002 | .3601 | .061897 | .0872248 |
| KA | 75 | 3.0000 | 4.0000 | 3.133333 | .3422238 |
| GAAP ETR | 75 | .1016 | .8146 | .258100 | .0955264 |
| Valid N (listwise) | 75 | | | | |

b. Uji Normalitas

| | | Unstandardized Residual |
|--|----------------|-------------------------|
| N | | 75 |
| Normal Parameters ^{a,b} | Mean | .0154516 |
| | Std. Deviation | .21821200 |
| Most Extreme Differences | Absolute | .091 |
| | Positive | .070 |
| | Negative | -.091 |
| Test Statistic | | .091 |
| Asymp. Sig. (2-tailed) | | .200 ^c |
| a. Test distribution is Normal. | | |
| b. Calculated from data. | | |
| c. Lilliefors Significance Correction. | | |

2. Uji Asumsi Klasik

a. Uji Multikolinearitas

| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. | Collinearity Statistics | |
|-------|----------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--------|------|-------------------------|-------|
| | | B | Std. Error | Beta | | | Tolerance | VIF |
| 1 | (Constant) | -1.569 | .347 | | -4.515 | .000 | | |
| | PROFITABILITAS | -.074 | .032 | -.244 | -2.304 | .024 | .791 | 1.264 |
| | CAPIN | -.123 | .041 | -.320 | -2.960 | .004 | .756 | 1.323 |
| | INVINT | .143 | .060 | .242 | 2.397 | .019 | .865 | 1.156 |
| | KM | .020 | .013 | .153 | 1.534 | .130 | .892 | 1.121 |
| | KA | .135 | .309 | .045 | .437 | .664 | .851 | 1.175 |

a. Dependent Variable: GAAP ETR

b. Uji Heteroskedastisitas

| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
|-------|----------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--------|------|
| | | B | Std. Error | Beta | | |
| 1 | (Constant) | .266 | .256 | | 1.040 | .302 |
| | PROFITABILITAS | -.019 | .024 | -.107 | -.809 | .421 |
| | CAPIN | .006 | .031 | .027 | .196 | .846 |
| | INVINT | .002 | .044 | .007 | .056 | .956 |
| | KM | -.014 | .010 | -.174 | -1.398 | .166 |
| | KA | -.164 | .228 | -.092 | -.720 | .474 |

a. Dependent Variable: ABS RES

c. Uji Autokorelasi

| Model Summary ^b | | | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|---------------|
| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate | Durbin-Watson |
| 1 | .624 ^a | .390 | .346 | .24122 | 2.133 |
| a. Predictors: (Constant), KA, KM, PROFITABILITAS, INVINT, CAPIN | | | | | |
| b. Dependent Variable: GAAP ETR | | | | | |

3. Uji Hipotesis

a. Uji nilai t

| Coefficients ^a | | | | | | |
|---------------------------------|----------------|-----------------------------|------------|---------------------------|--------|------|
| Model | | Unstandardized Coefficients | | Standardized Coefficients | t | Sig. |
| | | B | Std. Error | Beta | | |
| 1 | (Constant) | -1.569 | .347 | | -4.515 | .000 |
| | PROFITABILITAS | -.074 | .032 | -.244 | -2.304 | .024 |
| | CAPIN | -.123 | .041 | -.320 | -2.960 | .004 |
| | INVINT | .143 | .060 | .242 | 2.397 | .019 |
| | KM | .020 | .013 | .153 | 1.534 | .130 |
| | KA | .135 | .309 | .045 | .437 | .664 |
| a. Dependent Variable: GAAP ETR | | | | | | |

b. Uji nilai F

| ANOVA ^a | | | | | | |
|--|------------|----------------|----|-------------|-------|-------------------|
| Model | | Sum of Squares | df | Mean Square | F | Sig. |
| 1 | Regression | 2.566 | 5 | .513 | 8.820 | .000 ^b |
| | Residual | 4.015 | 69 | .058 | | |
| | Total | 6.581 | 74 | | | |
| a. Dependent Variable: GAAP ETR | | | | | | |
| b. Predictors: (Constant), KA, KM, PROFITABILITAS, INVINT, CAPIN | | | | | | |

c. Koefisien Determinasi

| Model Summary | | | | |
|--|-------------------|----------|-------------------|----------------------------|
| Model | R | R Square | Adjusted R Square | Std. Error of the Estimate |
| 1 | .624 ^a | .390 | .346 | .24122 |
| a. Predictors: (Constant), KA, KM, PROFITABILITAS, INVINT, CAPIN | | | | |

