

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*,
KOMISARIS INDEPENDEN DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
SEKTOR ENERGY DAN BASIC MATERIAL
PERIODE 2016-2020**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Antodian

NPM: 180424128

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA**

2022



SURAT KETERANGAN

No. 1034/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Selasa, 9 Agustus 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Drs. YB. Sigit Hutomo, M.Acc., Akt., CA., CSA. (Ketua Penguji)
2. Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. (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 : Antodian

NPM : 180424128

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Antodian 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,



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

Budi Suprpto
Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

Alamat

Kampus III Gedung Bonaventura
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

URL

<https://fbe.uajy.ac.id>

Kontak

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127
Fax : +62-274-485227
Surel : fbe@uajy.ac.id



SKRIPSI
PENGARUH PROFITABILITAS, CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE,
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN
SEKTOR ENERGY DAN BASIC MATERIAL
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2020



Disusun oleh:

ANTODIAN

NPM: 180424128

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



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

16 Juli 2022

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sungguh menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA SEKTOR ENERGY DAN BASIC MATERIAL PERIODE 2016-2020

benar-benar hasil karya saya sendiri. Segala bentuk pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung bersumber dari ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam bentuk kutipan dan daftar pustaka. Apabila di masa yang akan datang terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian maupun keseluruhan dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh akan dinyatakan batal dan dikembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Juli 2022

Yang menyatakan



Antodian

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang maha Esa, atas segala berkat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan studi perkuliahan dan skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Leverage*, Komisaris Independen, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sektor Energy Dan Basic Material Periode 2016-2020” dengan baik.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis telah mengalami banyak hambatan dan kesulitan di mana tanpa adanya bantuan orang sekitar, penulis menyadari tidak dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan yang maha Esa yang selalu menyertai peneliti sepanjang perjalanan dalam penulisan skripsi ini.
2. Keluarga penulis, Johana Halim (Ibu), Yunadian (Kakak), Jessica Purnomo (Pasangan) yang selalu memberikan dukungan kepada peneliti.
3. Bapak Ch. Heni Kurniawan, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan waktu, bimbingan, arahan, masukan, dan dukungan selama penelitian dalam penulisan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik. Terima kasih atas kesabarannya dalam membimbing peneliti sepanjang perjalanan dalam penulisan skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terima kasih atas ilmu, bimbingan kepada peneliti selama beberapa tahun terakhir.

5. Sahabat penulis yang selalu menghibur dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh pihak yang telah membantu dan memberi dukungan kepada penulis, yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan dalam berbagai hal. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran untuk membantu dalam penyempurnaan tulisan ini. Penulis berharap melalui skripsi ini dapat berguna bagi yang membutuhkan. Terima kasih.

Yogyakarta, 16 Juli 2022

Peneliti,



Antodian

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	ix
ABSTRAK	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	13
2.1. Pajak	13
2.2. Penghindaran Pajak	14
2.3. Profitabilitas	15
2.4. <i>Capital Intensity</i>	16
2.5. <i>Leverage</i>	17
2.6. Komisaris Independen	18
2.7. Kepemilikan Manajerial	19
2.8. Kerangka Konseptual	20
2.8.1. Teori Agensi.....	20
2.8.2. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	21
2.8.3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	22
2.8.4. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	22
2.8.5. Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak	23
2.8.6. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak ..	24
2.9. Penelitian Terdahulu.....	25

2.10.	Pengembangan Hipotesis	29
2.10.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	29
2.10.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	30
2.10.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	31
2.10.4.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	32
2.10.5.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak..	33
BAB III	METODE PENELITIAN	35
3.1.	Jenis Penelitian	35
3.2.	Objek Penelitian	35
3.3.	Subjek Penelitian	35
3.4.	Populasi	35
3.5.	Sampel dan Metode Pengambilan Sampel	35
3.7.	Oprasionalisasi Variabel.....	37
3.8.	Model Penelitian.....	39
3.9.	Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.10.	Analisa Data.....	40
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
3.10.2.	Uji Hipotesis	45
3.10.2.1.	Notasi Statistika	45
3.10.2.2.	Tingkat Kesalahan (α)	46
3.10.2.3.	Model Pengujian Statistika	47
3.10.2.4.	Uji Nilai t	48
3.10.2.5.	Uji Nilai F	49
3.10.2.6.	Koefisien Determinasi.....	49
3.10.3.	Rencana Pembahasan	50
BAB IV	ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	51
4.1.	Uji Chow	51
4.2.	Uji Hausman.....	51
4.3.	Statistik Deskriptif.....	52

4.4.	Uji Hipotesis.....	54
4.4.1.	Uji Nilai t	55
4.4.2.	Uji Nilai F	58
4.4.3.	Koefisien Determinasi.....	58
4.5.	Pembahasan Hasil Penelitian.....	59
4.5.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	59
4.5.2.	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak	59
4.5.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	60
4.5.4.	Pengaruh Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak.....	61
4.5.3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Penghindaran Pajak..	61
BAB V	PENUTUP.....	63
5.1.	Kesimpulan.....	63
5.2.	Implikasi	65
5.3.	Keterbatasan dan Saran	65
DAFTAR PUSTAKA	67	
LAMPIRAN DATA PENELITIAN	70	
LAMPIRAN HASIL ANALISIS DATA	78	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1. Operasionalisasi Variabel	35
Tabel 3.2. Pengambilan Keputusan Uji Durbin - Watson	42
Tabel 4.1. Hasil Uji Chow.....	49
Tabel 4.2. Hasil Uji Hausman.....	50
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.4. Hasil Uji Metode <i>Random Effects</i>	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Penelitian	37
Gambar 3.2. Pengujian satu sisi dengan $\alpha = 5\%$ (Positif) untuk H1 H2, H3	44
Gambar 3.3. Pengujian satu sisi dengan $\alpha = 5\%$ (Negatif) untuk H4, H5	45

**PENGARUH PROFITABILITAS, *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*,
KOMISARIS INDEPENDEN, DAN KEPEMILIKAN MANAJERIAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
SEKTOR ENERGY DAN BASIC MATERIAL
PERIODE 2016-2020**

Disusun Oleh:

Antodian

NPM: 180424128

Pembimbing:

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

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas, *capital intensity*, *leverage*, komisaris independen, dan kepemilikan manajerial terhadap penghindaran pajak perusahaan yang terdaftar di bursa efek indonesia sektor *energy* dan *basic material* periode 2016-2020. Penelitian ini menggunakan 5 variabel independen dengan 3 variabel keuangan (Profitabilitas, *Capital Intensity*, *Leverage*) dan 2 variabel non keuangan (Komisaris Independen, dan Kepemilikan Manajerial). Variabel independen profitabilitas diukur menggunakan ROA, *capital intensity* diukur menggunakan CIR, *leverage* diukur menggunakan DER, komisaris independen diukur menggunakan, dan kepemilikan manajerial diukur melalui PKM. Data dalam penelitian ini adalah jenis data arsip sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari *webside* perusahaan terkait. Penelitian ini menggunakan data tahunan dengan total 49 perusahaan. Namun agar data dapat diteliti maka peneliti melakukan pembuangan 10 perusahaan outlier, sehingga data menjadi 195 sampel dari 39 perusahaan sektor *energy* dan *basic material*. Pada penelitian ini menggunakan analisis linier berganda yang diolah melalui *software* EViews 10. Penelitian ini memiliki hasil bahwa profitabilitas dan *capital intensity* berpengaruh positif signifikan terhadap penghindaran pajak, kepemilikan manajerial berpengaruh negatif signifikan terhadap penghindaran pajak, sedangkan *leverage* dan komisaris independen tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: profitabilitas, *capital intensity*, *leverage*, komisaris independen, kepemilikan manajerial, penghindaran pajak.