

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
(Pada Perusahaan Makanan dan Minuman yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2020)**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi
akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas
Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank
Semarang



Oleh:

Nama : Fanny Sucitra Pursandi
NIM : 18.05.52.0211
Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG
2022**

HALAMAN PERSETUJUAN



Manuskrip Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui
untuk mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:
**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

Oleh:

Fanny Sucitra Pursandi

NIM : 18.05.52.0211

Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank

Semarang

Semarang, 4 Februari 2021

Dosen Pembimbing


Maryono, S.E., A.KP., M.M., Ak.CA

PERNYATAAN KESIAPAN UJIAN AKHIR

Saya FANNY SUCITRA PURSANDI, dengan ini menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir yang berjudul :

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK(PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

adalah benar hasil karya saya dan belum pernah diajukan sebagai karya ilmiah sebagian atau seluruhnya atau pihak lain.



FANNY SUCITRA PURSANDI
18.05.52.0211

Disetujui Oleh Pembimbing
Kami setuju laporan tersebut diajukan untuk Ujian Tugas Akhir
Semarang, 07 Februari 2022

MARYONO, S.E., A.Kp., M.M., AK., CA.
Pembimbing



Dokumen ini diterbitkan secara elektronik.
Disertai QRCode untuk validasi.

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK(PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

Ditulis oleh
NIM : **18.05.52.0211**
Nama : **FANNY SUCITRA PURSANDI**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi pada Fakultas EKONOMIKA DAN BISNIS Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 24-02-2022
Ketua



(MARYONO, S.E., A.KP, M.M., Ak. CA)
NIDN. 0605046201

Sekretaris



(ANDI KARTIKA, SE., M.M)
NIDN. 0607027302

Anggota



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)
NIDN. 0619078901

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas EKONOMIKA DAN BISNIS
Dekan



(Dra. M.G. KENTRIS INDARTI, SE, M.Si, Ak, CA)
NIDN. 0618036702



Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan Digisign Unisbank. Untuk memastikan keasliannya, silahkan scan QRCode dan pastikan diarahkan ke alamat <https://digisign.unisbank.ac.id>
1/1

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG BERPENGARUH TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK(PADA PERUSAHAAN MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2017-2020)

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 17-02-2022, adalah benar hasil karya saya dan 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 saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.



Semarang, 17-02-2022
Yang Menyatakan

(JEANNY SUCITRA PURSANDI)
NIM. 18.05.52.0211

SAKSI 1
Tim Penguji



(MARYONO, S.E., A.KP, M.M., Ak. CA)

SAKSI 2
Tim Penguji



(ANDI KARTIKA, SE., M.M)

SAKSI 3
Tim Penguji



(SARTIKA WULANDARI, S.Pd., M.Si)



Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan DigiSign Unisbank. Untuk memastikan keasliannya, silahkan scan QRCode dan pastikan diarahkan ke alamat <https://digsign.unisbank.ac.id>

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan untuk:

1. Bapak Sugeng Purwanto dan Ibu Suciati selaku Kedua Orang tua yang telah mendukung, mendoakan, memberi semangat serta menemani segala proses perjalanan hidup penulis.
2. Keluarga Besar Bapak Sunardi dan Ibu Sa'adah yang selalu mendukung, mendoakan, dan menjadi penyemangat penulis dalam menjalani segala proses yang ada.
3. Keluarga Besar Bapak Supadi dan Ibu Sunarti yang selalu mendukung, mendoakan, dan menjadi penyemangat penulis dalam menjalani segala proses yang ada.
4. Lidya Purvita Setiati dan Syaeful Marvel Purcitra Bachri yang selalu mendukung, mendoakan, dan menjadi penyemangat penulis dalam menjalani segala proses yang ada.
5. Sahabat-sahabatku yang senantiasa mendengar keluh kesah, memberikan dukungan, nasihat serta motivasi kepada penulis dalam segala hal terlebih dalam menyelesaikan karya ini.
6. Untuk semua pihak yang mungkin tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, nasihat, doa dan semangat dalam penyelesaian karya ini.
7. Almamaterku Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Tanpa mereka, penulis tak sanggup menyelesaikan studi ini. Terima kasih untuk semuanya.

(Fanny Sucitra Pursandi)

MOTTO

“Libatkan Allah SWT dalam segala urusan, Insya Allah selalu dalam kemudahan.”

“Janganlah kamu berduka cita, sesungguhnya Allah selalu bersama kita”
(Q.S At-Taubah : 40).

“Pendidikan adalah senjata paling ampuh untuk mengubah dunia”
(Nelson Mandela).

“Jangan pernah meremehkan dirimu sendiri, jika kamu tidak bahagia dengan hidupmu, perbaiki apa yang salah dan teruslah melangkah.”

“Tak perlu menyesali takdir apapun yang terjadi pada dirimu, karena bahkan sehelai daun gugur pun atas kehendakNYA.”

“Tiga kunci keberhasilan adalah : Ikhtiar, Doa, dan Tawakkal.”

“Aapun yang terjadi dan bagaimanapun keadaannya, berusaha untuk “Finish what you start !”.

ABSTRAK

Penelitian atau riset ini dilaksanakan untuk menguji beserta mengkaji faktor apa saja yang berpotensi berpengaruh atas penghindaran pajak. *Dependent variable* atau variabel terikat yang dipakai adalah penghindaran pajak. Sedangkan variabel bebas yang dipakai yakni profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, komisaris independen, *capital intensity*, dan pertumbuhan penjualan. Objek pada riset ini yakni Perusahaan sub sektor makanan dan minuman yang tercatat di Bursa Efek Indonesia atau yang biasa dikenal dengan sebutan BEI yakni tahun 2017-2020. *Sample* yang dipakai pada riset ini adalah 60 *sample* dengan menggunakan teknik *purposive sampling* untuk pengambilan *sampelnya*. Pengujian hubungan serta pengaruh antar variabel dalam sampel tersebut diuji melalui uji analisis linear berganda. Riset ini menyatakan bahwasanya variabel komisaris independen positif signifikan atas penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan memperlihatkan efek negatif signifikan atas penghindaran pajak. Sedangkan variabel bebas lainnya yakni profitabilitas, *leverage*, ukuran perusahaan, serta *capital intensity* memperlihatkan efek tidak signifikan atas penghindaran pajak.

Kata kunci: *Capital Intensity*, *Leverage*, Penghindaran Pajak, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This research was conducted to examine and analyze what factors have the potential to influence tax avoidance. Dependent variable used is tax avoidance. While the independent variables used are profitability, leverage, company size, independent commissioner, capital intensity, and sales growth. The object of this research is the food and beverage sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange or commonly known as the IDX in 2017-2020. Sample used in this research is 60 samples by using purposive sampling technique to take sample. Testing the relationship and the influence between variables in the sample was tested using the multiple linear analysis method. This research states that the independent commissioner variable is significantly positive on tax avoidance. Sales growth shows a significant negative effect on tax avoidance. Meanwhile, the other independent variables, namely profitability, leverage, firm size, and capital intensity show no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Capital Intensity, Leverage, Tax Avoidance, Sales Growth, Profitability, Independent Commissioner, Company Size.

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia dengan sampel yang memadai. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa terdapat faktor-faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak. Namun penelitian ini juga memiliki keterbatasan dari aspek metodologis. Oleh karena itu pembaca yang budiman yang berminat pada kajian penelitian ini perlu mempertimbangkan informasi ini sekiranya hasil ini dipergunakan sebagai referensi selanjutnya.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

1. Dr. Edy Winarno, S.T., M.Eng selaku Rektor Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
2. Dra. M. G. Kentris Indarti, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si, Akt selaku ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
4. Bapak Maryono, S.E., A.KP, M.M., Ak. CA selaku dosen pembimbing dan dosen penguji satu yang telah menyisihkan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Andi Kartika, S.E., M.M selaku penguji kedua yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran untuk perbaikan skripsi ini.

6. Ibu Sartika Wulandari, S.Pd., M.Si selaku penguji ketiga yang juga banyak membantu memberikan kritik dan saran dalam perbaikan skripsi.

Semarang, 4 Februari 2022

Penyusun

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fanny Sucitra Pursandi', with a stylized flourish at the end.

(Fanny Sucitra Pursandi)

NIM: 18.05.52.0211

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN KESIAPAN UJIAN AKHIR.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
MOTTO	vii
ABSTRAK	viii
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 LATAR BELAKANG	1
1.2 RUMUSAN MASALAH.....	6
1.3 TUJUAN PENELITIAN.....	7
1.4 MANFAAT PENELITIAN.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, PENELITIAN EMPIRIS, DAN HIPOTESIS .	10
2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.2 Definisi Pajak.....	11
2.3 Penghindaran Pajak.....	12
2.4 Profitabilitas	13
2.5 <i>Leverage</i>	14
2.6 Ukuran perusahaan.....	14
2.7 Komisaris independen.....	15
2.8 <i>Capital Intensity</i>	16
2.9 Pertumbuhan Penjualan.....	16
2.10 Penelitian Terdahulu	17

2.11	Perumusan Hipotesis	22
2.11.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	22
2.11.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak	23
2.11.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak ...	24
2.11.4	Pengaruh Komisaris Independen terhadap penghindaran pajak...	25
2.11.5	Pengaruh <i>Capital intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	26
2.12	Model Penelitian / Empiris.....	28
BAB III	METODE DAN DESAIN PENELITIAN	29
3.1	Populasi dan Sampel	29
3.2	Jenis dan Sumber Data	30
3.2.1	Jenis Data	30
3.2.2	Sumber Data	30
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	30
3.4	Teknik Analisis	35
3.4.1	Uji Statistika Deskriptif	35
3.4.2	Uji Normalitas Residual	35
3.4.3	Uji Asumsi Klasik	36
3.4.3.1	Uji Heteroskedastisitas	36
3.4.3.2	Uji Multikolinearitas.....	36
3.4.3.3	Uji Autokorelasi.....	37
3.4.4	Uji Regresi Linear Berganda.....	38
3.4.4.1	Uji Koefisien Determinasi	39
3.4.4.2	Uji F.....	39
3.4.4.3	Uji Hipotesis / Uji T.....	39
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1	Deskripsi Data.....	41
4.2	Analisis Data	42
4.2.1	Uji Statistik Deskriptif.....	42
4.2.2	Uji Normalitas Residual	45
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	48

4.2.3.1 Uji Heterokedastisitas	48
4.2.3.3 Uji Autokorelasi	50
4.2.4 Uji Regresi Linear Berganda.....	52
4.2.4.1 Uji Koefisien Determinasi.....	53
4.2.4.2 Uji F.....	53
4.2.4.3 Uji Hipotesis atau Uji T.....	54
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN, DAN IMPLIKASI.....	63
5.1 Kesimpulan	63
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	64
5.3 Saran.....	65
5.4 Implikasi.....	65
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN	73