



**PENGARUH LEVERAGE, KOMITE AUDIT, INTENSITAS MODAL, DAN
PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA TAHUN 2017-2020**

Oleh

Nama : Matheus Teguh Harjanto

NIM : 36180073

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 2022

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

PENGARUH LEVERAGE, KOMITE AUDIT, INTENSITAS MODAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2017-2020

Diajukan Oleh :

Nama : Matheus Teguh Harjanto

NIM : 36180073

Jakarta, Februari 2022

Disetujui Oleh :

Pembimbing

(Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 2022

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Matheus Teguh Harjanto / 36180073 / Pengaruh Leverage, Komite Audit, Intensitas Modal Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2020 / Pembimbing : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

Pendapatan negara dari sektor pajak mengambil bagian yang sangat besar dalam pendanaan pembangunan nasional. Penerimaan pajak menjadi sumber utama pendapatan negara. Penghindaran pajak adalah salah satu cara untuk menghindari pajak secara sah yang tak melanggar peraturan perpajakan. Penghindaran pajak secara literal tak ada hukum yang dilanggar, tetapi semua pihak setuju bahwa penghindaran pajak secara praktik tak dapat diterima. Tujuan melakukan penelitian ini adalah untuk mengetahui bahwa apakah tax avoidance dapat dipengaruhi oleh Leverage, Komite Audit, Intensitas Modal, Dan Profitabilitas.

Teori yang melandasi penelitian ini adalah teori keagenan. Pada dasarnya, terdapat kepentingan yang bertentangan antara pemungut pajak (fiskus) dengan manajemen perusahaan, fiskus menginginkan adanya pemasukan sebesar- besarnya dari pemungutan pajak untuk pembangunan ekonomi nasional serta untuk membiayai pengeluaran rutin Negara, karena penerimaan pajak merupakan unsur penting dalam penerimaan Negara. Sedangkan agen berpandangan bahwa perusahaan harus menghasilkan laba yang cukup signifikan dengan beban pajak yang rendah. Penelitian ini menggunakan empat variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi tax avoidance. Variabel tersebut adalah Leverage, Komite Audit, Intensitas Modal, Dan Profitabilitas. Diadakannya penelitian ini dikarenakan perbedaan hasil dari penelitian terdahulu.

Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2020. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah teknik *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah uji *pooling* data, analisis statistik deskriptif, dan uji regresi logistik. Jumlah perusahaan manufaktur yang dijadikan sampel pada penelitian ini adalah 50 sampel perusahaan dan 4 tahun pengamatan. Sehingga dalam penelitian ini, dapat diperoleh 200 data amatan.

Hasil uji *pooling* data menunjukkan bahwa lolos uji. Hasil uji hosmer and Lemeshow test terlihat bahwa nilai sig sebesar 0,639 artinya model sudah cocok atau fit dengan data observasi. Hasil uji Wald menunjukkan bahwa leverage memiliki sig = 0,0005 dan koefisien = -2,382. Komite audit memiliki sig = 0,283 dan koefisien = 0,379. Intensitas modal memiliki sig = 0,162 dan koefisien = 0,298. Profitabilitas memiliki sig = 0,041 dan koefisien = 2,349.

Kesimpulan dalam penelitian ini menunjukkan bahwa leverage berpengaruh positif pada tax avoidance. Komite audit, intensitas modal dan profitabilitas tidak berpengaruh pada tax avoidance.

Kata Kunci : Tax Avoidance, Leverage, Komite Audit, Intensitas Modal, Profitabilitas

Hak cipta ini dilindungi undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan dan menyebutkan sumber. Hak cipta ini dilindungi undang-undang. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRACT

Matheus Teguh Harjanto / 36180073 / Effect of Leverage, Audit Committee, Capital Intensity, and Profitability on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2020 / Supervisor : Sugi Suhartono, S.E., M.Ak.

State revenue from the tax sector takes a very large share in national development funding. Tax revenue is the main source of state revenue. Tax avoidance is one way to avoid taxes legally that does not violate tax regulations. There is literally no law being violated, but all parties agree that tax evasion is practically unacceptable. The purpose of this research is to find out whether tax avoidance can be influenced by Leverage, Audit Committee, Capital Intensity, and Profitability.

The theory that underlies this research is agency theory. Basically, there are conflicting interests between tax collectors (fiskus) and company management, the tax authorities want as much income as possible from tax collection for national economic development and to finance routine state expenditures, because tax revenue is an important element in state revenue. Meanwhile, the agent is of the view that the company must generate a significant profit with a low tax burden. This study uses four independent variables that are estimated to affect tax avoidance. Those variables are Leverage, Audit Committee, Capital Intensity, and Profitability. This research was conducted due to differences in results from previous studies.

The population of this study are manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2017-2020 period. The sampling technique used is a non-probability sampling technique with purposive sampling method. The analytical methods used are data pooling test, descriptive statistical analysis, and logistic regression test. The number of manufacturing companies that were sampled in this study were 50 samples of companies and 4 years of observation. So that in this study, 200 observational data can be obtained.

The results of the data pooling test show that it passes the test. The results of the Hosmer and Lemeshow test show that the sig value of 0.639 means that the model is compatible with the observation data. Wald test results show that leverage has sig = 0.0005 and coefficient = -2.982. The audit committee has sig = 0.283 and coefficient = 0.379. Capital intensity has sig = 0.162 and coefficient = 0.298. Profitability has sig = 0.041 and coefficient = 2.349.

The conclusion in this study shows that leverage has a positive effect on tax avoidance. The audit committee, capital intensity and profitability have no effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Leverage, Audit Committee, Capital Intensity, Profitability



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segalarahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Leverage, Komite Audit, Intensitas Modal, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2017-2020” dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dukungan serta petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan rasa berterimakasih secara tulus kepada pihak-pihak yang telah membantu saya pada penulisan ini, yaitu kepada :

1. Seluruh keluarga penulis, khususnya kepada Ibu, Ayah dan Adik penulis yang telah memberikan bantuan baik dalam bentuk perhatian, dukungan, materi, serta doa.
2. Bapak Sugi Suhartono sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran – saran yang membangun, serta mengarahkan dan membantu penulis dalam penelitian ini dari awal sampai selesai.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang begitu besar kepada penulis dalam rangkaian proses pembelajaran guna menyelesaikan Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
4. Seluruh pihak-pihak lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah berkontribusi serta berperan dalam penyelesaian penelitian ini.



Meskipun telah disusun sedemikian rupa, penulis menyadari bahwa adanya kekurangan serta belum sempurna pada penulisan penelitian ini. Oleh karena itu, penulis terbuka dengan kritik dan saran yang membangun agar dapat menjadikan skripsi ini lebih baik. Semoga penelitian ini dapat berguna bagi pembaca terima kasih.

Jakarta, Februari 2022

(Matheus Teguh Harjanto)

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	ii
ABSTRAK.....	iii
ABSTRACT.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	10
C. Batasan Masalah	10
D. Batasan Penelitian	11
E. Rumusan Masalah	11
F. Tujuan Penelitian	11
G. Manfaat Penelitian	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teoritis	13
1. Teori Keagenan	13
2. Pajak.....	14
3. Penghindaran Pajak	17
4. Leverage	21
5. Komite Audit.....	23
6. Intensitas Modal	25
7. Profitabilitas	26
B. Penelitian Terdahulu.....	30
C. Kerangka Pemikiran.....	32





1. Pengaruh Teori Keagenan terhadap Penghindaran Pajak	Error! Bookmark not defined.
2. Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	32
3. Pengaruh Komite Audit terhadap Penghindaran Pajak.....	32
4. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak.....	33
5. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak	34
D. Hipotesis Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Objek Penelitian.....	36
B. Desain Penelitian	36
1. Berdasarkan tingkat perumusan masalah.....	36
2. Berdasarkan metode pengumpulan data	37
3. Berdasarkan pengendalian kontrol variabel oleh peneliti	37
4. Berdasarkan tujuan penelitian.....	37
5. Berdasarkan dimensi waktu.....	37
6. Berdasarkan ruang lingkup topik penelitian	37
7. Berdasarkan lingkungan penelitian	38
8. Kesadaran Presepsi Partisipan	38
C. Variabel Penelitian	38
1. Variabel Dependen	38
2. Variabel Independen	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	43
E. Teknik Pengumpulan Sampel.....	43
F. Teknik Analisis Data	45
1. Uji Kesamaan Koefisien.....	45
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3. Uji Regresi Logistik.....	47

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KIE (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	53
1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	53
2. Uji Pooling Data	54
3. Analisis Deskriptif	54
4. Hasil Penelitian	56
5. Regresi Logistik.....	56
6. Pembahasan.....	60
1. Pengaruh Leverage terhadap Tax Avoidance.....	61
2. Pengaruh Komite Audit terhadap Tax Avoidance	61
3. Pengaruh Intensitas Modal terhadap Tax Avoidance	63
4. Pengaruh Profitabilitas terhadap Tax Avoidance	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	65
A. Simpulan	65
B. Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
DAFTAR LAMPIRAN.....	69

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 1 - 2.1 Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 2 - 3.1 Operasionalisasi Variabel	42
Tabel 3 - 3.2 Prosedur Pemilihan Sampel	44
Tabel 4 - 4.1 Uji Pooling.....	54
Tabel 5 - 4.2 Tabel Analisa Deskriptif.....	55
Tabel 6 - 4.3 Tabel Hosmer and Lemeshow	57
Tabel 7 - 4.4 Nilai -2 Log Likelihood	57
Tabel 8 - 4.5 Nilai Sig.....	58
Tabel 9 - 4.6 Nilai Koefisien	59
Tabel 10 - 4.7 Nilai Nagelkerke R Square.....	60

© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.136

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.1 Daftar Nama Sampel Perusahaan.....	69
Lampiran 1.2 Rekapitulasi Data Penelitian	71
Lampiran 1.3 Leverage.....	76
Lampiran 1.4 Komite Audit	81
Lampiran 1.5 Intensitas Modal	86
Lampiran 1.6 Profitabilitas	91
Lampiran 1.7 Tax Avoidance	96
Lampiran 1.8 Hasil Uji Pooling	101
Lampiran 1.9 Hasil Analisis Deskriptif	101
Lampiran 1.10 Tabel Uji Hosmer and Lemeshow	102
Lampiran 1.11 Tabel Uji Iteration Step 0	102
Lampiran 1.12 Tabel Uji Model Summary	102
Lampiran 1.13 Variabels in Equation	102

© Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
 Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

