



**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY  
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR  
DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2020-2022**

Oleh :

**Nama : Jonathan Alexander**

**NIM : 38200307**

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**

**Maret 2024**

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 PROFITABILITAS, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY  
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN  
PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR INDUSTRI DASAR  
DAN KIMIA YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2020-2022**

**Diajukan Oleh**

**Nama : Jonathan Alexander**

**NIM : 38200307**

**Jakarta, 21 Maret 2024**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

**(Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)**

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE  
JAKARTA 2024**

**© Hak cipta milik IBI KKG (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.

**Instititut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



## ABSTRAK

Jonathan Alexander / 38200307 / 2023 / Pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Kepemilikan Instusional Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022 /Pembimbing : Dra.Yustina Triyani M.M,M.Ak

Pajak merupakan sumber pendapatan negara yang digunakan oleh pemerintah untuk melakukan pembangunan negara, sehingga masyarakat diwajibkan untuk membayar pajak. Namun dalam kenyataannya, masih banyak perusahaan yang melakukan praktik penghindaran pajak karena tingginya pajak mengurangi laba perusahaan. Alasan lain mengapa banyak pihak yang melakukan penghindaran pajak karena penghindaran pajak bukan merupakan tindakan yang *illegal*. Semua pihak dapat melakukan penghindaran pajak dengan memanfaatkan celah ketentuan perpajakan yang berlaku. Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak.

Teori yang dipakai dalam penelitian ini adalah teori agensi dan teori akuntansi positif. Teori agensi menekankan bahwa perbedaan kepentingan antara agen dan *principal* dapat diatasi dengan pemberian jaminan oleh kedua belah pihak untuk mencegah adanya kerugian. Teori akuntansi positif menekankan bahwa perusahaan cenderung memilih metode akuntansi yang mampu meningkatkan laba perusahaan serta mengurangi biaya biaya perusahaan untuk kesejahteraan masing masing pihak perusahaan. Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama periode tertentu. *Leverage* merupakan kemampuan perusahaan dalam membiayai kewajibannya. *Capital intensity* merupakan kegiatan investasi perusahaan yang berhubungan dengan aset tetap. Kepemilikan institusional merupakan proporsi saham yang dimiliki institusi.

Objek penelitian ini menggunakan perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) periode 2020- 2022. Peneliti mengambil sampel penelitian secara tidak acak dengan memberikan kriteria khusus pada sampel yang akan diteliti sehingga mendapatkan dua puluh delapan (28) perusahaan yang memenuhi kriteria penelitian dan memperoleh delapan puluh empat (84) data amatan. Analisis data penelitian dilakukan dengan analisis statistik deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik dan uji hipotesis.

Uji *pooling* lulus uji dengan nilai sig semua variabel  $> 0,05$ . Seluruh uji asumsi klasik lulus uji. Uji *F* juga lulus uji dengan nilai sig sebesar 0,047. Signifikansi uji *t* semua variabel independen : profitabilitas sebesar 0.018 dengan koefisien  $- 0,260$ , *leverage* sebesar 0.501, *capital intensity* sebesar 0.332 dan Kepemilikan Institusional sebesar 0.207

Kesimpulan dari penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *leverage* dan *capital intensity* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Tidak terdapat cukup bukti bahwa kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci : Penghindaran Pajak, Profitabilitas, *Leverage*, *Capital Intensity* dan Kepemilikan Institusional**



## ABSTRACT

Jonathan Alexander / 38200307 / 2023 / *The Effect of Profitability, Leverage, Capital Intensity, and Institutional Ownership on Tax Avoidance in Basic Industry & Chemistry Sector Companies Listed on the IDX for the period of 2020-2022*/Advisor : Dra.Yustina Triyani M.M,M.Ak.

Taxes are the main source of a nation's income used by the government to carry out the nations' development, so people are required to pay taxes. However, in reality, there are still many companies that practice tax avoidance because high taxes reduce company profits. Another reason why many parties commit tax avoidance is because tax avoidance is not an illegal act. All parties can avoid tax by exploiting loopholes in applicable tax provisions. This research aims to examine the influence of Profitability, Leverage, Capital Intensity and Institutional Ownership on Tax Avoidance.

The theories used in this research are agency theory and positive accounting theory. Agency theory emphasizes that differences in interests between the agent and the principal can be overcome by providing guarantees by both parties to prevent losses. Positive accounting theory emphasizes that companies tend to choose accounting methods that are able to increase company profits and reduce company costs for the welfare of each party in the company. Profitability is a company's ability to generate profits during a certain period. Leverage is the company's ability to finance its obligations. Capital intensity is a company's investment activities related to fixed assets. Institutional ownership is the proportion of shares owned by institutions.

The object of this research uses basic industrial and chemical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2020-2022 period. The sampling technique was carried out using a non-probability sampling technique using a purposive sampling method to obtain twenty-eight (28) companies that met the research criteria and obtained eighty-four (84) observation data. Research data analysis was carried out using descriptive statistical analysis, pooling test, classical assumption test and hypothesis test.

The pooling test passed the test with sig values for all variables  $> 0.05$ . All classical assumption tests pass the test. The F test also passed the test with a sig value of 0.047. The significance of the t test for all independent variables: profitability is 0.018 with its coefficient value is -0,260, leverage is 0.501, capital intensity is 0.332 and Institutional Ownership is 0.207.

The conclusion of this research is that there is sufficient evidence that profitability has a positive effect on tax avoidance. There is not enough evidence that leverage and capital intensity have a negative effect on tax avoidance. There is not enough evidence that institutional ownership has a negative effect on tax avoidance.

**Keywords:** Tax Avoidance, Profitability, Leverage, Capital Intensity and Institutional Ownership



## KATA PENGANTAR

Pertama-tama, izinkan peneliti untuk mengucapkan syukur kepada Tuhan yang Maha Esa karena proses penyusunan skripsi dapat berjalan dengan baik . Tujuan dari penulisan skripsi ini adalah sebagai prasyarat untuk menyelesaikan perkuliahan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penulisan skripsi, peneliti ingin mengucapkan terima kasih karena penyelesaian skripsi ini tidak dapat terjadi tanpa adanya bantuan, bimbingan, dan dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Yustina Triyani, M.M, M.Ak., selaku dosen pembimbing peneliti dalam melakukan diskusi, memberikan masukan kepada peneliti dan mengarahkan peneliti dalam proses pembuatan skripsi
2. Orang tua dan kerabat peneliti yang senantiasa mendukung peneliti dalam memberikan doa dan motivasi dalam penyelesaian skripsi
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang sudah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada peneliti selama proses perkuliahan
4. Sahabat- sahabat peneliti yaitu Andrew Aureli, Yohannes Wibowo, Grayvien Jeconiah, Dion Tanthianto, Michael dan Alfredo Hibertus yang selalu memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi.
5. Pihak ICT kampus yang membantu mengunduh program SPSS versi 26 yang berguna bagi peneliti untuk melakukan pengolahan data skripsi



Peneliti menyadari apabila penelitian ini masih memiliki kekurangan. Peneliti bersedia untuk menerima masukan dan saran untuk mengembangkan skripsi ini. Akhir kata, peneliti berharap skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membaca terima kasih

Jakarta, Februari 2024,

Peneliti

Jonathan Alexander

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.



## DAFTAR ISI

|                                                              |                              |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------|
| PENGESAHAN.....                                              | Error! Bookmark not defined. |
| ABSTRAK.....                                                 | ii                           |
| ABSTRACT .....                                               | iii                          |
| KATA PENGANTAR.....                                          | iv                           |
| DAFTAR ISI .....                                             | vi                           |
| DAFTAR GAMBAR .....                                          | viii                         |
| DAFTAR TABEL.....                                            | ix                           |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                        | x                            |
| BAB I .....                                                  | Error! Bookmark not defined. |
| PENDAHULUAN .....                                            | Error! Bookmark not defined. |
| A. Latar Belakang Masalah .....                              | Error! Bookmark not defined. |
| B. Identifikasi Masalah .....                                | Error! Bookmark not defined. |
| C. Batasan Masalah.....                                      | Error! Bookmark not defined. |
| D. Batasan Penelitian .....                                  | Error! Bookmark not defined. |
| E. Rumusan Masalah .....                                     | Error! Bookmark not defined. |
| F. Tujuan Penelitian.....                                    | Error! Bookmark not defined. |
| G. Manfaat Penelitian .....                                  | Error! Bookmark not defined. |
| BAB II .....                                                 | Error! Bookmark not defined. |
| KAJIAN PUSTAKA.....                                          | Error! Bookmark not defined. |
| A. Landasan Teori.....                                       | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ).....                | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Teori Akuntansi Positif .....                             | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Pajak.....                                                | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Penghindaran Pajak.....                                   | Error! Bookmark not defined. |
| 5. Profitabilitas.....                                       | Error! Bookmark not defined. |
| 6. <i>Leverage</i> .....                                     | Error! Bookmark not defined. |
| 7. <i>Capital Intensity</i> .....                            | Error! Bookmark not defined. |
| 8. Kepemilikan Institusional.....                            | Error! Bookmark not defined. |
| B. Penelitian Terdahulu.....                                 | Error! Bookmark not defined. |
| C. Kerangka Pemikiran .....                                  | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak ..... | Error! Bookmark not defined. |



|                                                                        |                              |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak....            | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran Pajak ..... | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak      | Error! Bookmark not defined. |
| D. Hipotesis Penelitian .....                                          | Error! Bookmark not defined. |
| BAB III. ....                                                          | Error! Bookmark not defined. |
| METODE PENELITIAN .....                                                | Error! Bookmark not defined. |
| A. Objek Penelitian .....                                              | Error! Bookmark not defined. |
| B. Desain Penelitian .....                                             | Error! Bookmark not defined. |
| C. Variabel Penelitian .....                                           | Error! Bookmark not defined. |
| Variabel Dependen.....                                                 | Error! Bookmark not defined. |
| Variabel Independen .....                                              | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Teknik Pengumpulan data .....                                       | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Teknik Pengambilan Sampel .....                                     | Error! Bookmark not defined. |
| 5. Teknik Analisis Data.....                                           | Error! Bookmark not defined. |
| BAB IV. ....                                                           | Error! Bookmark not defined. |
| HASIL DAN PEMBAHASAN .....                                             | Error! Bookmark not defined. |
| A. Gambaran umum objek penelitian .....                                | Error! Bookmark not defined. |
| B. Analisis Statistik Deskriptif .....                                 | Error! Bookmark not defined. |
| C. Hasil Penelitian .....                                              | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Uji Kesamaan Koefisien ( <i>Pooling</i> ).....                      | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Uji Asumsi Klasik.....                                              | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Uji Hipotesis .....                                                 | Error! Bookmark not defined. |
| D. Pembahasan .....                                                    | Error! Bookmark not defined. |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak .....           | Error! Bookmark not defined. |
| 2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak....            | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap Penghindaran pajak.....  | Error! Bookmark not defined. |
| 4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak      | Error! Bookmark not defined. |
| Bab V.....                                                             | Error! Bookmark not defined. |
| KESIMPULAN DAN SARAN .....                                             | Error! Bookmark not defined. |
| A. Kesimpulan .....                                                    | Error! Bookmark not defined. |
| B. Saran .....                                                         | Error! Bookmark not defined. |



|                      |                              |
|----------------------|------------------------------|
| DAFTAR PUSTAKA ..... | Error! Bookmark not defined. |
| LAMPIRAN .....       | Error! Bookmark not defined. |

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

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**DAFTAR GAMBAR**

|                                           |                              |
|-------------------------------------------|------------------------------|
| Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran ..... | Error! Bookmark not defined. |
|-------------------------------------------|------------------------------|

**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 TABEL

|                                                              |                                     |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak .....                | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....                         | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran variabel ..... | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Tabel 3.2 Kriteria Pengambilan Sampel .....                  | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Tabel 3.3 Kriteria uji Durbin Watson .....                   | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....                         | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Tabel 4.2 Hasil uji Kesamaan Koefisien .....                 | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Asumsi Klasik .....                      | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Hipotesis .....                          | <b>Error! Bookmark not defined.</b> |

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip, menerjemahkan, atau menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa izin IBIKKG.

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  | Data Perusahaan Sampel .....                          | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 2  | Data Gabungan Hasil Perhitungan .....                 | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 3  | Data Perhitungan Profitabilitas (GPM) .....           | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 4  | Data Perhitungan Leverage ( DAR ) .....               | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 5  | Data Perhitungan Capital Intensity (CAP) .....        | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 6  | Data Perhitungan Kepemilikan Institusional (KI) ..... | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 7  | Rincian saham yang dimiliki institusi .....           | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 8  | Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....             | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 9  | Hasil Uji Pooling .....                               | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 10 | Hasil Uji Normalitas .....                            | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 11 | Hasil Uji Multikolinieritas .....                     | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 12 | Hasil Uji Autokorelasi .....                          | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 13 | Hasil Uji Heterokedastisitas .....                    | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 14 | Hasil Uji F .....                                     | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 15 | Hasil Uji t dan Analisis Regresi Berganda .....       | Error! Bookmark not defined. |
| Lampiran 16 | Hasil Uji Koefisien Determinasi .....                 | Error! Bookmark not defined. |