ANALISIS FAKTOR PENENTU PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR

UNDERGRADUATE THESIS

Submitted as one of the requirements to obtain
Sarjana Akuntansi

By:

MARLINA SIBARANI
008202105013

FACULTY OF BUSINESS
ACCOUNTING STUDY PROGRAM
CIKARANG
SEPTEMBER, 2024

PANEL OF EXAMINERS APPROVAL

The Panel of Examiners declare that the undergraduate thesis entitled **ANALISIS FAKTOR PENENTU PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR** *that was submitted by* **Marlina Sibarani,** *majoring in* Accounting study program from the Faculty of Business was assessed and approved to have passed the Oral Examination on 18 September 2024.

Panel of Examiner

Josep Ginting, PhD. CPA

Chair of Panel Examiner

Mila Austria Reyes, BSBA., CPA., MBA

Examiner I

Vita Elisa Fitriana, S.E., M.Sc.

Advisor

STATEMENT OF ORIGINALITY

In my capacity as an active student of President University and as the author of the undergraduate thesis/final project/business plan (underline that applies) stated below:

Name	: Marlina Sibarani
Student ID number	: 008202105013
Study Program	: Accounting
Faculty	: Business

I hereby declare that my undergraduate thesis/final project/business plan entitled "**ANALISIS FAKTOR PENENTU PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR**" is, to the best of my knowledge and belief, an original piece of work based on sound academic principles. If there is any plagiarism, including but not limited to Artificial Intelligence plagiarism, is detected in this undergraduate thesis/final project/business plan, I am willing to be personally responsible for the consequences of these acts of plagiarism, and accept the sanctions against these acts in accordance with the rules and policies of President University.

I also declare that this work, either in whole or in part, has not been submitted to another university to obtain a degree.

Cikarang, 09 September 2024

Marlina Sibarani

SCIENTIFIC PUBLICATION APPROVAL FOR ACADEMIC INTEREST

As a student of the President University, I, the undersigned:

Name	: Marlina Sibarani
Student ID number	: 008202105013
Study program	: Accounting

for the purpose of development of science and technology, certify, and approve to give President University a non-exclusive royalty-free right upon my final report with the title:

"**ANALISIS FAKTOR PENENTU PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR**"

With this non-exclusive royalty-free right, President University is entitled to converse, to convert, to manage in a database, to maintain, and to publish my final report. There are to be done with the obligation from President University to mention my name as the copyright owner of my final report.

This statement I made in truth.

Cikarang, 09 September 2024

Marlina Sibarani

ADVISOR'S APPROVAL FOR PUBLICATION

As a lecturer of the President University, I, the undersigned:

Advisor's Name : Vita Elisa Fitriana, S.E, M.Sc.

NIDN : 201709712

Study program : Accounting

Faculty : Business

declare that following thesis :

Title of undergraduate thesis : ANALISIS FAKTOR PENENTU PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR

Undergraduate Thesis author : Marlina Sibarani

Student ID number : 008202105013

will be published in **journal / <u>institution's repository</u> / proceeding / unpublish**

Cikarang, 09 September 2024

(Vita Elisa Fitriana, S.E., M.Sc.)

PLAGIARISM CHECK RESULT

ANALISIS FAKTOR PENENTU PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR

Marlina sibarani_Turnitin.docx

ORIGINALITY REPORT

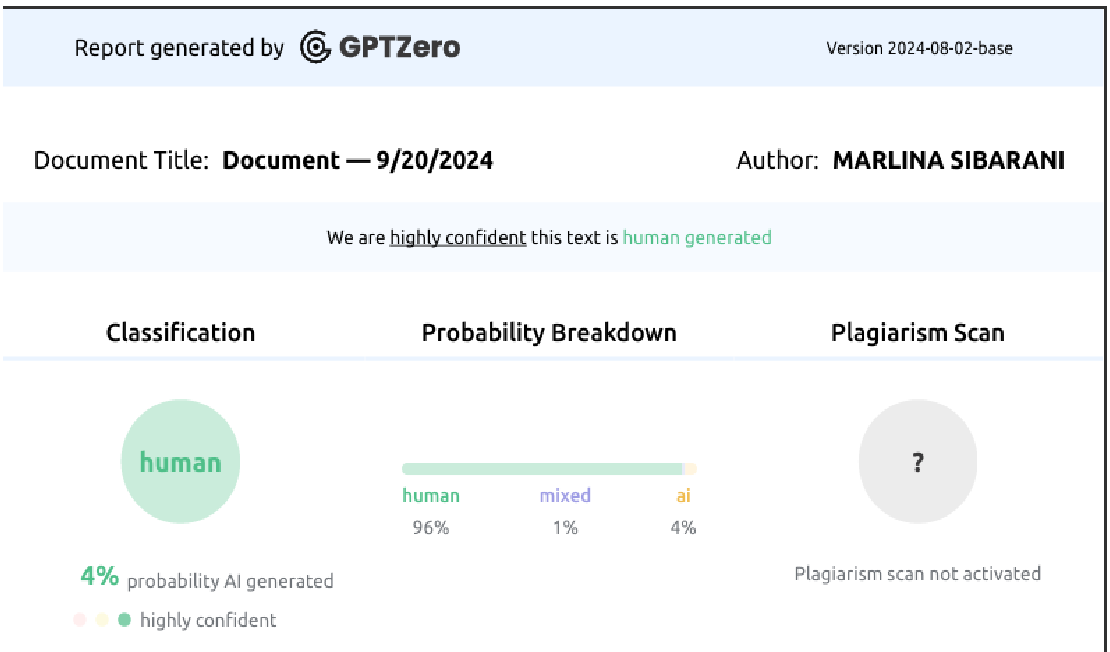
15%	14%	9%	8%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	eprints.iain-surakarta.ac.id Internet Source	1%
2	dspace.uii.ac.id Internet Source	1%
3	Submitted to Universitas Negeri Jakarta Student Paper	1%
4	Submitted to Universitas Pamulang Student Paper	1%
5	repo.stie-pembangunan.ac.id Internet Source	1%
6	repository.ibs.ac.id Internet Source	1%
7	eprints.unpak.ac.id Internet Source	1%

PLAGIARISM CHECK RESULT

ANALISIS FAKTOR PENENTU PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN SEKTOR MANUFAKTUR



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan hadirat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Strata Satu Program Studi Akuntansi pada Fakultas Bisnis di Universitas President. Judul penelitian ini adalah “Analisis Faktor Penentu Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Sektor Manufaktur” pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022. Penulis mendapatkan berbagai motivasi, bimbingan, dan penelitian. Tanpa adanya bantuan dari pihak lain, penulis tidak akan dapat menyelesaikan penelitian ini, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih:

1. Dr. Iman Permana, B.S. (P.E.), M.M. sebagai Dekan Fakultas Bisnis Universitas President.
2. Mila A. Reyes, BSBA, CPA, MBA. sebagai Ketua Program Studi Akuntansi
3. Vita Elisa Fitriana, S.E, M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan motivasi, bimbingan, dan saran kepada penulis.
4. Para dosen dan karyawan Universitas Presiden, khususnya Program Studi Akuntansi, yang telah membimbing dan membantu selama penelitian.
5. Terimakasih kepada kedua orang tua saya yang selalu mendoakan dan mendukung saya selama melaksanakan skripsi hingga penyusunan laporan skripsi dapat terselesaikan.

6. Terimakasih kepada sahabat-sahabat saya di bangku kuliah maupun di tempat kerja yang telah mengisi masa-masa penulis, termasuk penulis dapat menyelesaikan skripsi di masa magang dengan banyak cerita yang indah.

Penulis berharap agar segala kebaikan yang telah diberikan dan telah membantu saya menyelesaikan tugas akhir ini, akan berbalas kebaikan kembali kepada semua orang diatas tersebut. Dengan segala terimakasih dan kerendahan hati, penulis menerima kritik dan saran perbaikan dari dosen pembimbing dan penguji terkait tugas akhir ini, agar tugas akhir ini dapat memberikan manfaat.

DAFTAR ISI

PANEL OF EXAMINERS APPROVAL .... **i**
STATEMENT OF ORIGINALITY .... **ii**
SCIENTIFIC PUBLICATION APPROVAL FOR ACADEMIC INTEREST .... **iii**
ADVISOR'S APPROVAL FOR PUBLICATION .... **iv**
PLAGIARISM CHECK RESULT .... **v**
KATA PENGANTAR .... **vii**
DAFTAR ISI .... **ix**
DAFTAR GAMBAR .... **xii**
DAFTAR TABEL .... **xiii**
ABSTRACT .... **xiv**
INTISARI .... **xv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1.1. Latar Belakang 1
1.2 Rumusan Masalah 8
1.3 Tujuan Penelitian 9
1.4 Ruang Lingkup dan Keterbatasan Penelitian 10
1.5 Manfaat Penelitian 10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA **11**
2.1 Teori 11
2.1.1 Teori Keagenan 11
2.1.2 Penghindaran Pajak 12
2.1.3 Corporate Social Responsibility 13
2.1.4 Profitabilitas 15
2.1.5 Ukuran Perusahaan 16
2.1.6 Intensitas Modal 17
2.1.7 *Financial Distress* 17
2.1.8 Komisaris Independen 18
2.2 Pengembangan Hipotesis 19
2.2.1 Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak 19

2.2.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak 20
2.2.3 Pengaruh Ukuran perusahaan dengan Penghindaran Pajak 21
2.2.4 Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak 22
2.2.5 Pengaruh *Finacial Distress* terhadap Penghindaran Pajak 23
2.2.6 Pengaruh Komisioner Independen terhadap Penghindaran Pajak 24
2.3 Research Framework 25
BAB III METODE PENELITIAN 26
3.1 Data, Kriteria dan Pemilihan Sampel 26
3.2 Operasional Variabel Penelitian 27
3.2.1.1 Penghindaran pajak 27
3.2.2.1 *Corporate Social Responsibility* 28
3.2.2.2 Profitabilitas 28
3.2.2.3 Ukuran perusahaan 29
3.2.2.4 Intensitas modal 29
3.2.2.5 *Financial Distress* 30
3.2.2.6 Komisaris Independen 30
3.3 Analisis Statistik Deskriptif 31
3.3.1 Model Regresi Data Panel 31
3.3.2 Pemilihan Model Regresi Data Panel 33
3.3.3 Uji Asumsi Klasik 34
3.3.4 Uji Hipotesis 36
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN 39
4.1 Deskripsi Obyek Penelitian 39
4.2 Deskripsi Sampel Penelitian 40
4.3 Hasil Penelitian 40
4.3.1 Analisis Statistik Deskriptif 40
4.3.2 Penentuan Model Regresi Data Panel 44
4.3.3 Hasil Uji Asumsi Klasik 46
4.3.4 Hasil Analisis Regresi Data Panel 50
4.3.5 Hasil Uji Hipotesis 52
4.4 Pembahasan Penelitian 55

4.4.1 Pengaruh *Corporate Social Responsibility* terhadap Penghindaran Pajak 56
4.4.2 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak 57
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak.................... 58
4.4.4 Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak 59
4.4.5 Pengaruh *Financial Distress* Terhadap Penghindaran Pajak 60
4.4.6 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penghindaran Pajak.............. 61
BAB V KESIMPULAN... 64
5.1 Kesimpulan.. 64
5.2 Keterbatasan 65
5.3 Saran 66
REFERENCE 67
APPENDIX xvi
Lampiran I - Daftar Perusahaan yang terdaftar BEI Selama Periode 2019-2022 .. xvi
Lampiran 2 - Daftar Sampel Perusahaan terhadap Variabel Penelitian xxi
Lampiran 3 – Eviews Result xxvi

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Penelitian 25

Gambar 4. 1 Hasil Uji Normalitas 46

Gambar 4. 2 Hasil Uji Normalitas (Sesudah Outlier)................................. 47

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Kriteria Sampel 39

Tabel 4. 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif 41

Tabel 4. 3 Hasil Uji *Chow* 44

Tabel 4. 4 Hasil Uji *Hausman*.. 45

Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinearitas 48

Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas.. 49

Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.. 50

Tabel 4. 8 Hasil Analisis Regresi Data Panel 51

Tabel 4. 9 Hasil Uji Koefisien Determinasi (*R-Squared*) 53

Tabel 4. 10 Hasil Uji F 54

Tabel 4. 11 Hasil Uji Parsial (Uji t) 55

ABSTRACT

Tax avoidance practices that are still high are one of the causes of low state tax revenue. Companies tend to focus on minimising costs and maximising profits, while taxes are an obligation that must be borne by every company. This research departs from previous studies that show a significant impact between profitability on tax avoidance. This study aims to evaluate the effect of corporate social responsibility, profitability, company size, capital intensity, financial distress and independent commissioners on tax avoidance. The financial statements of companies listed on the IDX for the period 2019-2022 are the secondary data of this study. The research method used is Quantitative Method with a sample of 51 companies that meet the criteria. The results showed a significant influence between profitability, capital intensity and independent commissioners on tax avoidance. While corporate social responsibility, company size and financial distress show no influence on tax avoidance.

Keywords*: Tax Avoidance, Corporate Social Responsibility, Profitability, Firms Size, Capital Intensity, Financial Distress, Independent Commisioners.*

INTISARI

Praktik penghindaran pajak yang masih tinggi menjadi salah satu penyebab rendahnya penerimaan pajak negara. Perusahaan cenderung fokus meminimalkan biaya dan memaksimalkan keuntungan, sedangkan pajak merupakan kewajiban yang harus ditanggung oleh setiap perusahaan. Penelitian ini berangkat dari studi sebelumnya yang menunjukkan adanya perbedaan hasil penelitian pengaruh *corporate social responsibility*, profitabilitas, ukuran perusahaan, intensitas modal, *financial distress* serta komisaris independen terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi kembali pengaruh *corporate social responsibility*, profitabilitas, ukuran perusahaan, intensitas modal, *financial distress* serta komisaris independen terhadap penghindaran pajak. Laporan keuangan perusahaan yang terdaftar di BEI periode 2019-2022 merupakan data sekunder dari penelitian ini. Metode penelitian yang digunkan adalah Metode Kuantitatif dengan sampel 51 perusahaan yang memenuhi kriteria. Hasil penelitian menunjukkan adanya pengaruh signifikan antara profitabilitas, intensitas modal dan komisaris independen terdahap penghindaran pajak. Sementara *corporate social responsibility*, ukuran perusahaan dan *financial distress* menunjukkan tidak adanya pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Intensitas Modal, *Financial Distress*, Komisaris Independen.