

**PENGARUH INTENSITAS MODAL DAN *GOOD CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP PENGHINDARN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)**

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub – Sektor Otomotif Dan
Komponen Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2017-2023)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Program Studi Akuntansi**



Oleh:

SHANIA KHAIRUNISA

NIM. 200121039

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH CIREBON**

2024

SHANIA KHAIRUNISA

200121039

**Pengaruh Intensitas Modal dan *Good Corporate Governance* Terhadap
Penghindaran Pajak**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub – Sektor Otomotif Dan Komponen
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2023)**

ABSTRAK

Konflik kepentingan antara memaksimalkan laba dan kewajiban perpajakan telah menyebabkan perusahaan mengurangi beban pajak mereka. Kebaruan penelitian sebelumnya adalah menambahkan proporsi kepemilikan manajerial yang relatif sedikit digunakan pada topik penghindaran pajak. Tujuannya adalah untuk menguji dampak intensitas modal, kepemilikan institusional dan kepemilikan manajerial mempengaruhi bisnis manufaktur di subsektor otomotif dan komponen yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk menghindari pajak dari 2017 hingga 2023. Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif dengan analisis regresi data panel menggunakan aplikasi Eviews12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa intensitas modal dan kepemilikan manajerial tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional memiliki dampak negatif terhadapnya. Temuannya menunjukkan bahwa kepemilikan institusional yang kuat mendorong pengawasan dan tata kelola perusahaan yang lebih baik, memaksa manajemen untuk lebih transparan dan akuntabel dalam praktik keuangan mereka. Penelitian ini sejalan dengan teori agensi yang membuktikan bahwa pentingnya pengawasan dan kontrol yang ketat dari pemilik institusional dapat meminimalkan konflik kepentingan, sehingga praktik penghindaran pajak oleh manajer dapat ditekan. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk mempertimbangkan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol, karena perusahaan yang lebih besar mungkin memiliki lebih banyak sumber daya dan insentif untuk melakukan penghindaran pajak.

Kata Kunci: Intensitas Modal, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Penghindaran Pajak, Manufaktur

SHANIA KHAIRUNISA

200121039

***The Influence of Capital Intensity and Good Corporate Governance on
Tax Avoidance***

(Study on Manufacturing Companies in the Automotive and Component Sub-Sectors Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2023)

ABSTRACT

The conflict of interest between maximizing profits and tax obligations has caused companies to reduce their tax burden. The novelty of previous studies is to add a relatively small proportion of managerial ownership to the topic of tax avoidance. The aim is to examine the impact of capital intensity, institutional ownership and managerial ownership affecting manufacturing businesses in the automotive and component subsectors listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) to avoid taxes from 2017 to 2023. This study uses a quantitative method with panel data regression analysis using the Eviews12 application. The results of the study indicate that capital intensity and managerial ownership have no effect on tax avoidance, institutional ownership has a negative impact on it. The findings show that strong institutional ownership encourages better corporate governance and supervision, forcing management to be more transparent and accountable in their financial practices. This study is in line with agency theory which proves that the importance of strict supervision and control from institutional owners can minimize conflicts of interest, so that tax avoidance practices by managers can be suppressed. Future researchers are expected to consider firm size as a control variable, because larger firms may have more resources and incentives to engage in tax avoidance.

Keywords: *Capital Intensity, Institutional Ownership, Managerial Ownership, Tax Avoidance, Manufacture.*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas berkat, rahmat, perlindungan dan kasih karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Intensitas Modal dan *Good Corporate Governance* Terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) (studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif dan Komponen Periode 2017-2023)”**. Adapun penyusunan skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Cirebon.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat dalam menempuh Studi Strata Satu (S1) untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Cirebon. Penulis menyadari bahwasannya dalam penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan serta doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Arif Nurudin, M.T. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Cirebon.
2. Bapak Dr. Asep Gunawan, M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Cirebon.
3. Bapak H. M. Taufik Azis, S.E., M.Si., Akt. selaku Kepala Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi 1 yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan perhatian kepada penulis serta memberikan bimbingan, pengarahan dan juga masukan yang sangat bermanfaat selama melakukan penyusunan Tugas Akhir Skripsi.

4. Bapak Imam Hadiwibowo, S.E., M. Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi 2 yang telah bersedia meleuangkan waktu, tenaga dan perhatian kepada penulis serta memberikan bimbingan, pengarahan dan juga masukan yang sangat bermanfaat selama melakukan penyusunan Skripsi.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan wawasan dan ilmunya kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Muhammadiyah Cirebon.
6. Keluarga penulis terutama Alm. Ayahanda Juhadi bin Basar yang semasa hidup selalu memberikan dukungan, kasih sayang, do'a, materi dan kepercayaan yang luarbiasa bahwa gadis bungsunya mampu menyelesaikan studi ini tepat waktu. Alhamdulillah kini penulis sudah berada ditahap ini, menyelesaikan karya tulis sederhana sebagai perwujudan terakhir sebelum ayah benar-benar pergi, meski pada akhirnya ayah tidak sempat mengantarkan penulis sampai akhir. Dan kunci surgaku, Ibu Kartini yang tiada henti memberikan kasih sayang dan melangitkan doanya demi kemudahan dan kelancaran penyusunan tugas akhir ini sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir ini tepat waktu.
7. Shania Khairunisa yang telah mampu kooperatif dalam mengerjakan tugas akhir ini. Terimakasih karena selalu berpikir positif ketika keadaan sempat tidak berpihak dan selalu berusaha mempercayai diri sendiri hingga akhirnya diri saya mampu membuktikan bahwa saya bisa mengendalikan diri sendiri untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

8. Putra kedua bapak Maskun yang dengan tulus memberi dukungan baik materi, waktu dan kasih sayangnya kepada penulis sejak awal perkuliahan serta terimakasih karena selalu bersedia mendengarkan keluhan kesah, memperluas rasa sabar, memberi apresiasi, menghibur, memberi dorongan dan meyakinkan penulis bahwa setiap yang terjadi memiliki makna dalam hidup, sehingga penulis selalu bersyukur atas setiap proses yang dilalui selama penyusunan tugas akhir ini.
9. Rekan terbaik saya Keke, Ayu dan Angie yang selalu menemani, menghibur, mendo'akan dan memberikan dukungan yang luar biasa sehingga penulis bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman satu bimbingan skripsi yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu mendo'akan dan memotivasi penulis sehingga dapat terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini belum sempurna sebagaimana yang diharapkan, untuk itu kritik maupun saran yang bersifat memperbaiki sangat penulis harapkan. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi penulis juga pihak lain dan tidak lupa penulis meminta maaf atas segala kekurangan yang ada dalam penyusunan skripsi ini.

Cirebon, 9 Agustus 2024

Penulis

Shania Khairunisa

NIM. 200121039

DAFTAR ISI

ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Identifikasi Masalah	11
1.3. Batasan Masalah.....	12
1.4. Rumusan Masalah	12
1.5. Tujuan Penelitian.....	12
1.6. Manfaat Penelitian.....	13
BAB II.....	15
TINJAUAN TEORITIS	15
2.1 Landasan Tinjauan Teoritis	15
2.2 Uraian Teori.....	28
2.2.1 Teori Keagenan (Agency Theory).....	28

2.2.2	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	29
2.2.3	Intensitas Modal	34
2.2.4	Good Corporate Governance.....	35
2.3	Kerangka Berpikir	38
2.4	Hipotesis.....	40
BAB III		44
METODE PENELITIAN		44
3.1	Metode Penelitian.....	44
3.2	Definisi Operasional Variabel	44
3.3	Populasi dan Sampel	47
3.4	Waktu dan Tempat Penelitian.....	50
3.5	Teknik Pengumpulan Data	51
3.6	Teknik Analisis Data	51
3.6.1	Statistik Deskriptif.....	52
3.6.2	Penentuan Model Estimasi Panel	52
3.6.3	Pemilihan Model Estimasi	53
3.6.4	Uji Asumsi Klasik	55
3.6.5	Uji Regresi Data Panel	58
3.6.6	Uji Goodness of Fit	59
BAB IV		61
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		61

4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	61
4.2	Hasil Penelitian	61
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	61
4.2.2	Pemilihan Model Regresi	63
4.2.3	Uji Asumsi Klasik	64
4.2.4	Uji Regresi Data Panel	66
4.2.5	Uji Hipotesis.....	67
4.3	Pembahasan	70
4.3.1	Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	70
4.3.2	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak...	72
4.3.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	75
BAB V.....		78
KESIMPULAN DAN SARAN.....		78
5.1	Kesimpulan.....	78
5.2	Saran.....	78
5.2.1	Saran Praktis.....	78
5.2.2	Saran Teoritis.....	80
DAFTAR PUSTAKA		81
LAMPIRAN.....		92

DAFTAR TABEL

Tabel II- 1 Tinjauan Literatur	15
Tabel III- 1 Skala Pengukuran Operasional Variabel.....	47
Tabel III- 2 Kriteria Pengambilan Sampel	48
Tabel III- 3 Daftar Sampel Perusahaan	49
Tabel III- 4 Jadwal Penelitian	50
Tabel IV- 1 Hasil Statistik Deskriptif	61
Tabel IV- 2 Hasil Uji Chow.....	63
Tabel IV- 3 Hasil Uji Lagrange Multiplier	64
Tabel IV- 4 Hasil Uji Multikolinieritas	65
Tabel IV- 5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	65
Tabel IV- 6 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	66
Tabel IV- 7 Hasil Uji koefisien Determinasi (R^2)	67
Tabel IV- 8 Hasil Uji T	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar I- 1 Penerimaan dan Kepatuhan Pajak di Indonesia Periode 2019-2023 ...	2
Gambar I- 2 Nilai Cash Effective Tax Rates Tahun 2021-2023.....	5
Gambar I- 3 Depresiasi sub-sektor Otomotif dan Komponen Tahun 2021-2023	6
Gambar II- 1 Kerangka Berpikir	39

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pengembangan infrastruktur merupakan salah satu tujuan utama pemerintah Indonesia dalam upaya membangun negara (Pattiasina et al. 2019a). Berdasarkan pasal 1 ayat 1 Undang-Undang nomor 16 tahun 2009 menyatakan pajak memiliki peranan penting bagi pendapatan negara untuk pembangunan nasional demi tercapainya kesejahteraan bagi masyarakat Indonesia, untuk itu penting bagi setiap warga negara untuk patuh dan memiliki wawasan mengenai pajak agar penerimaan pajak lebih optimal.

Perusahaan memainkan peran penting dalam kontribusi yang tinggi terhadap penerimaan pajak negara. Namun, kepuasan perusahaan dalam memaksimalkan laba menurun karena pembayaran pajak yang menjadi kewajiban kepada negara (Kalbuana et al. 2023). Pemerintah menganggap pajak sebagai salah satu sumber pendapatan yang dapat berdampak dan meningkatkan penerimaan negara, tapi perusahaan melihat pajak sebagai beban yang merugikan. Konflik kepentingan ini menyebabkan ketidakpatuhan perusahaan dengan memanfaatkan celah dalam ketentuan pajak sebagai upaya mengurangi biaya pajak demi maksimalkan laba secara legal (Handoyo et al. 2022; Oktaviani et al. 2023). Berikut disajikan data penerimaan dan kepatuhan pajak tahun 2019-2023.