

**ANALISIS GCG, KOMPENSASI RUGI FISKAL,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI**

SKRIPSI



**Oleh:
Yuliana
180810185**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

**ANALISIS GCG, KOMPENSASI RUGI FISKAL,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS
MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK
PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**



**Oleh:
Yuliana
180810185**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA
UNIVERSITAS PUTERA BATAM
TAHUN 2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini saya:

Nama : Yuliana
NPM : 180810185
Fakultas : Ilmu Sosial dan Humaniora
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa **“Skripsi”** yang saya buat dengan judul:

“ANALISIS GCG, KOMPENSASI RUGI FISKAL, PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN MANUFAKTUR SEKTOR CONSUMER NON-CYCLICALS DI BEI”

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftarpustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah Skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang- undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun

Batam, 29 Juli 2022

Yang membuat pernyataan,



Yuliana
180810185

**ANALISIS GCG, KOMPENSASI RUGI FISKAL,
PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PERUSAHAAN
MANUFAKTUR DI BEI**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar sarjana**

**Oleh:
Yuliana
180810185**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada
tanggal seperti tertera di bawah ini**

Batam, 29 Juli 2022



Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA.

Pembimbing

ABSTRAK

Pajak mengacu pada sumber penerimaan Negara yang perannya sangat kuat dalam pembangunan suatu Negara, pajak merupakan penerimaan dalam negeri yang membantu mendanai APBN. Pajak yang mempunyai peran yang besar dalam pembangunan suatu Negara sering kali tidak tercapai dikarenakan terjadinya tindak penghindaran pajak oleh wajib pajak baik itu wajib pajak pribadi atau wajib badan pajak. Tujuan penelitian ini untuk memastikan pengaruh *GCG*, Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak bisnis manufaktur sektor consumer non-cyclicals di BEI. Populasi yang dipakai terdiri dari 57 perusahaan dengan teknik sampel *purposive sampling*. sample dalam penelitian ini adalah perusahaan yang memenuhi kriteria yang terdapat 10 perusahaan dengan 50 data. Data yang diteliti merupakan data sekunder yang didapat dari website resmi www.idx.co.id dan diolah menggunakan aplikasi SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 25. Berdasarkan hasil olah data dinyatakan bahwa dewan komisaris independen tidak berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak, kepemilikan institusional berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak, kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak, pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak, variabel intensitas modal tidak berpengaruh secara parsial terhadap penghindaran pajak perusahaan manufaktur sektor consumer non-cyclicals yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Kata Kunci : *GCG*, Intensitas Modal Kompensasi Rugi Fiskal Pertumbuhan Penjualan Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Tax refers to a source of state revenue whose role is very strong in the development of a country, taxes are domestic revenues that help fund the state budget. Taxes that have a big role in the development of a country are often not achieved due to the occurrence of tax evasion by taxpayers, both personal taxpayers or corporate taxpayers. The purpose of this study is to determine the effect of GCG, Fiscal Loss Compensation, Sales Growth, Capital Intensity on Tax Avoidance in the non-cyclicals consumer manufacturing business on the IDX. The population used consisted of 57 companies with purposive sampling technique. The sample in this study is a company that meets the criteria that there are 10 companies with 50 data. The data studied are secondary data obtained from the official website www.idx.co.id and processed using the SPSS (Statistical Product and Service Solution) version 25 application. Based on the results of data processing, it is stated that the independent board of commissioners has no partial effect on tax avoidance, institutional ownership has a partial effect on tax avoidance, fiscal loss compensation does not partially affect tax avoidance, sales growth does not partially affect tax avoidance, the capital intensity variable does not partially affect tax avoidance in non-cyclicals consumer manufacturing companies listed in Indonesia stock exchange.

Keywords: GCG, Capital Intensity, Fiscal Loss Compensation, Sales Growth, Tax Avoidan

Kata Pengantar

Kata Pengantar

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan program studi strata satu (S1) pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu, kritik dan saran akan senantiasa penulis terima dengan senang hati, sebagai wujud perbaikan penulis pada penelitian di masa depan. Dengan segala keterbatasan, penulis menyadari pula bahwa skripsi ini takkan terwujud tanpa bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Putera Batam, Ibu Dr.Nur Elfi Husda, S.Kom., M.Si;
2. Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Humaniora Universitas Putera Batam, Bapak Dr.Michael Jibrael Rorong, S.T., M.I.Kom.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.Si.selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam
4. Kepada Bapak Poniman, S.E., M.S.A., Ak., CA.selaku dosen bimbingan.Terima kasih atas bimbingan, pengajaran, arahan dan ilmu ilmu yang penulis dapatkan selama penyusunan skripsi ini.
5. Kepada ibu Erni Yanti Natalia, S.Pd., M.Pd.K., M.Ak selaku pembimbing akademik penulis.Terima kasih karena selalu mengingatkan penulis untuk lebih giat lagi dalam belajar.
6. Kepada Ibu penulis yang selalu mendukung dan mendoakan selalu penulis.
7. Kepada seluruh karyawan PT Bursa Efek Indonesia.Terima kasih telah memberikan ijin kepada penulis melakukan penelitian dan membantu penulis dalam melakukan penelitian
8. Kepada kak Tina dan kak Winda Terima kasih telah memotivasi penulis untuk semangat kuliah dan selalu mengingatkan untuk tidak telat masuk kelas.

Batam, 29 Juli 2022



Yuliana

DAFTAR ISI

| | |
|-------------------------------------|------|
| HALAMAN SAMBUL DEPAN..... | i |
| HALAMAN JUDUL..... | ii |
| SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| ABSTRAK | v |
| <i>ABSTRACT</i> | vi |
| Kata Pengantar | vii |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR..... | xii |
| GAMBAR | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xiii |
| DAFTAR RUMUS..... | xiv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2. Identifikasi Masalah | 5 |
| 1.3. Batasan Masalah | 6 |
| 1.4. Rumusan Masalah | 6 |
| 1.5. Tujuan Penelitian..... | 7 |
| 1.6. Manfaat Penelitian | 8 |
| 1.6.1. Manfaat Teoritis | 8 |
| 1.6.2. Manfaat Praktis | 9 |
| BAB II TINJUAN PUSTAKA..... | 10 |
| 2.1. Landasan Teori | 10 |

| | | |
|---------------------------------------|---|-----------|
| 2.1.1. | Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) | 10 |
| 2.1.2. | Tata Kelola Perusahaan (Good Corporate Governance) | 11 |
| 2.1.2.1. | Dewan Komisaris Independen | 11 |
| 2.1.2.2. | Kepemilikan Institusional | 12 |
| 2.1.3. | Kompensasi Rugi Fiskal..... | 12 |
| 2.1.4. | Pertumbuhan Penjualan..... | 13 |
| 2.1.5. | Intensitas Modal (<i>Capital Intensity</i>)..... | 13 |
| 2.2. | Penelitian Terdahulu | 14 |
| 2.3. | Kerangka Pemikiran..... | 16 |
| 2.4. | Hipotesis Penelitian..... | 16 |
| 2.4.1. | <i>Good Corporate Governance</i> terhadap Penghindaran Pajak | 16 |
| 2.4.1.1. | Komisaris Independen | 16 |
| 2.4.1.2. | Kepemilikan Institusional | 17 |
| 2.4.2. | Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak..... | 17 |
| 2.4.3. | Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak..... | 18 |
| 2.4.4. | Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak..... | 18 |
| 2.4.5. | <i>GCG</i> , Kompensasi Rugi Fiskal, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal Terhadap Penghindaran pajak | 19 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | | 20 |
| 3.1. | Desain Penelitian..... | 20 |
| 3.2. | Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel | 20 |
| 3.2.1. | Penghindaran Pajak (Y)..... | 21 |
| 3.2.2. | Good Corporate Governance (X) | 21 |
| 3.2.2.1. | Dewan Komisaris Independen (X_1) | 21 |
| 3.2.2.2. | Kepemilikan Institusional (X_2)..... | 22 |
| 3.2.3. | Kompensasi Rugi Fiskal (X_3)..... | 22 |

| | | |
|----------------------------|---------------------------------------|----|
| 3.2.4. | Pertumbuhan Penjualan (X_4) | 22 |
| 3.2.5. | Intensitas Modal (X_5) | 22 |
| 3.3. | Populasi dan Sampel | 23 |
| 3.4. | Jenis dan Sumber Data | 23 |
| 3.5. | Teknik Pengumpulan Data..... | 24 |
| 3.6 | Teknik Analisis Data..... | 24 |
| 3.6.1. | Analisis Deskriptif | 24 |
| 3.6.2. | Uji Asumsi Klasik..... | 24 |
| 3.6.2.1. | Uji Normalitas..... | 24 |
| 3.6.2.2. | Uji Multikolinearitas | 25 |
| 3.6.2.3. | Uji Heteroskedastisitas | 25 |
| 3.6.2.4. | Uji Autokorelasi | 25 |
| 3.6.3. | Uji Hipotesis | 26 |
| 3.6.3.1. | Regresi Linier Berganda | 26 |
| 3.6.3.4. | Uji F | 28 |
| 3.6.3.5. | Uji Koefisien Determinasi | 28 |
| 3.7. | Rentang waktu data penelitian | 29 |
| 3.7.1. | Lokasi Penelitian..... | 29 |
| 3.7.2. | Jadwal Penelitian..... | 29 |
| BAB IV | | 30 |
| HASIL DAN PEMBAHASAN | | 30 |
| 4.1. | Hasil Penelitian | 30 |
| 4.3 | Analisis Statistik Deskriptif | 30 |
| 4.4 | Uji Asumsi Klasik..... | 33 |
| 4.4.1 | Uji Normalitas..... | 33 |

| | | |
|--------------------------|---|----|
| 4.4.2 | Uji Multikolinearitas | 34 |
| 4.4.3 | Uji Heteroskedastisitas | 35 |
| 4.4.4 | Uji Autokorelasi | 37 |
| 4.5 | Uji Hipotesis | 38 |
| 4.5.1 | Analisis Regresi Linier Berganda | 38 |
| 4.5.2 | Uji T | 40 |
| 4.5.3 | Uji F | 42 |
| 4.5.4 | Uji Koefisien Determinasi | 42 |
| 4.6 | Pembahasan Penelitian | 43 |
| 4.6.1 | Pengaruh Dewan Komisaris Independen terhadap Penghindaran Pajak | 43 |
| 4.6.2 | Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak | 44 |
| 4.6.3 | Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak | 45 |
| 4.6.4 | Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap Penghindaran Pajak | 46 |
| 4.6.5 | Pengaruh Intensitas Modal terhadap Penghindaran Pajak | 47 |
| BAB V | | 48 |
| KESIMPULAN & SARAN | | 48 |
| 5.1. | Kesimpulan | 48 |
| 5.2. | Saran Penelitian | 48 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 49 |

**DAFTAR
GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran 16

DAFTAR TABEL

| | |
|---|-------------------------------------|
| Tabel 1.1 Rasio Penerimaan Pajak Tahun 2015-2018 | 1 |
| tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 14 |
| Tabel 3.1 Rentang Waktu Data Penelitian..... | 43 |
| Tabel 4.1 Daftar Sampel Perusahaan manufaktur sektor consumer non-cyclicals | 30 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif | 30 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas | 33 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 34 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas | 36 |
| Tabel 4.6 Uji Autokorelasi..... | 37 |
| Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda..... | 38 |
| Tabel 4.8 Koefisien Determinasi (Adjuster R2) | 43 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji F..... | Error! Bookmark not defined. |
| Tabel 4.10 Uji Parsial (Uji T) | Error! Bookmark not defined. |

DAFTAR RUMUS

| | |
|---|----|
| Rumus 3.1 Penghindaran Pajak..... | 21 |
| Rumus 3.2 Komisaris Independen | 21 |
| Rumus 3.3 Kepemilikan Intitusional..... | 22 |
| Rumus 3.4 Pertumbuhan Penjualan | 22 |
| Rumus 3 .5 Intensitas Modal..... | 22 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---------------------|-----------------------------|
| LAMPIRAN I | Pendukung Penelitian |
| LAMPIRAN II | Daftar Riwayat Hidup |
| LAMPIRAN III | Surat Keterangan Penelitian |