



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, MANAJEMENEN
LABA DAN DIVERSITAS GENDER TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

GALUH RANDY RAY 1710112080

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, MANAJEMENEN
LABA DAN DIVERSITAS GENDER TERHADAP *TAX
AVOIDANCE***

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

GALUH RANDY RAY 1710112080

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Galuh Randy Ray

NIM : 1710112080

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, ... Desember 2021

Yang menyatakan,

A 5000 Indonesian postage stamp with a signature over it. The stamp features the number '5000' in red, the word 'METERAI' in red, and 'TEMPER' in red. The serial number 'SBA 00017259' is visible at the bottom. The signature is written in black ink across the stamp.

(Galuh Randy Ray)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Galuh Randy Ray
NIM. : 1710112080
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh Capital Intensity, Manajemen Laba Dan Diversitas Gender Terhadap Tax
Avoidance**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 09 Januari 2022


(Galuh Randy Ray)

SKRIPSI

PENGARUH CAPITAL INTENSITY, MANAJEMENEN LABA DAN DIVERSITAS GENDER TERHADAP TAX AVOIDANCE

Dipersiapkan dan disusun oleh :

GALUH RANDY RAY 1710112080

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 14 Januari 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.
Ketua Penguji



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Penguji I



.Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak., CA, CSRS
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., M.Ak., Ak., CA, CSRS
Dekan



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 14 Januari 2022

Effect of Capital Intensity, Earning Management, And Diversity Gender on Tax Avoidance with Profitability as A Kontrol Variabel

By Galuh Randy Ray

Abstract

This study aims to determine the effect of capital intensity, earnings management and gender diversity on tax avoidance with profitability as a kontrol variable. In this study, the population is the Manufacturing sector companies listed on the IDX during the period 2018 to 2020. This study uses the Purposive Sampling technique so as to obtain a sample of 144 companies. The hypothesis in this study was tested using the technique of Multiple Linear Regression Analysis with a significance level of 10%. The results obtained from this study are that Capital Intensity has no effect on Tax Avoidance, AbnCFO has a negatif effect on Tax Avoidance, AbnPROD has a negatif effect on Tax Avoidance, AbnDISX has no effect on Tax Avoidance, Gender Diversity has an effect on Tax Avoidance, Profitability has a positive effect on Tax Avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Capital Intensity, earning management, Diversitas Gender, and Profitability

Pengaruh *Capital Intensity*, Manajemenen Laba, *Diversitas Gender* Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Galuh Randy Ray

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh *Capital intensity*, Manajemenen Laba dan *Diversitas Gender* Terhadap *Tax Avoidance* dengan Profitabilitas sebagai variabel kontrol. Pada penelitian ini yang menjadi populasi adalah perusahaan sektor Manufaktur yang terdapat di BEI selama periode 2018 sampai dengan 2020. Penelitian ini menggunakan teknik *Purposive Sampling* sehingga memperoleh sampel sebanyak 144 perusahaan. Hipotesis pada penelitian ini diuji dengan teknik Analisis Regresi Linear Berganda dengan taraf signifikansi 10%. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini ialah *Capital Intensity* tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, AbnCFO berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, AbnPROD berpengaruh negatif terhadap *Tax Avoidance*, AbnDISX tidak berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, *Diversitas Gender* berpengaruh terhadap *Tax Avoidance*, Profitabilitas berpengaruh positif terhadap *Tax Avoidance*.

Kata Kunci: *Tax Avoidance*, *Capital Intensity*, Manajemenen Laba, *Diversitas Gender*, Profitabilitas



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA
SIDANG SKRIPSI/TESIS/TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2021/2022

Telah dilaksanakan Sidang Skripsi/~~Tesis/Tugas Akhir~~ dihadapan Tim pada hari Jumat, tanggal 14, bulan Januari, tahun 2022 :

Nama : Galuh Randy Ray
NIM : 1710112080
Program : Akuntansi S.1/~~Manajemen S.1/Ek. Pembangunan S.1/Ek. Syariah S.1/Manajemen S2*)~~

Judul Skripsi/~~Tesis/Tugas Akhir~~ : "Pengaruh Capital Intensity, Manajemen Laba Dan Diversitas Gender Terhadap Tax Avoidance"

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~**)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Khoirul Aswar, S.E., M.Sc., Ph.D.	Ketua Penguji	1. 
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Penguji I	2. 
3	Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., CA, CSRS	Penguji II **)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 20 Januari 2022

Mengesahkan

A.n. Dekan

Kaprodi Akuntansi S1



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kehadirat ALLAH SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini berhasil diselesaikan. Penelitian ini berjudul “**Pengaruh *Capital Intensity*, *Manajemenen Laba Dan Diversitas Gender Terhadap Tax Avoidance***” Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak., CA, CSRS selaku dosen pembimbing yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ibu, bapak, kakak serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan dukungan baik secara moril maupun materiil kepada penulis. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada sahabat-sahabat penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis dan memberikan bantuan yang sangat berarti pada penyusunan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya untuk pembaca dan penulis.

Jakarta, 14 Januari 2022

Galuh Randy Ray

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Perumusan Masalah	5
I.3 Tujuan Penelitian	6
I.4 Manfaat Hasil Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1 Landasan Teori	7
II.1.1. Teori Keagenan (<i>AgencyTheory</i>)	7
II.1.2. Teori Feminisme	9
II.1.3. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	10
II.1.4 <i>Capital Intensity</i>	11
II.1.5 Manajemenen Laba Riil	12
II.1.6 Diversitas Gender	13
II.1.7 Faktor Lain Yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	13
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya	14
II.3 Model Penelitian	21
II.4 Hipotesis	22
II.4.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
II.4.2 Pengaruh Manajemenen Laba Manajemenen Laba Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	23
II.4.3 Pengaruh Diversitas Gender Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
III.1.1 Definisi Operasional Variabel	26
III.1.2 Pengukuran Variabel	27
III.2 Populasi dan Sampel	31
III.2.1 Populasi	31
III.2.2 Sampel	31
III.3 Teknik Pengumpulan Data	32

III.3.1	Jenis Data	32
III.3.2	Sumber Data	32
III.3.3	Pengumpulan Data	33
III.4	Teknik Analisis Data	33
III.4.1.1	Uji Statistik Deskriptif	33
III.4.1.2	Regresi Data Panel	33
III.4.1.3	Uji Asumsi Klasik	34
III.4.2.2	Model Regresi Data Panel	35
III.4.2.3	Uji Hipotesis	36
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	39
IV.1	Deskripsi Objek Penelitian Hasil	39
IV.2	Deskripsi Data Penelitian	40
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis	40
IV.3.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	40
IV.3.2	Regresi Data Panel.....	44
IV.3.3	Uji Asumsi Klasik	45
IV.3.4	Uji Regresi Data Panel	47
IV.3.5	Uji Hipotesis	49
IV.3.5.1	Uji Koefisien Determinasi (R ²)	49
IV.3.5.2	Uji Regresi Parsial (Uji t)	50
IV.4	Pembahasan	51
IV.4.1	Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance	51
IV.4.2	Pengaruh Manajemenen Laba Riil Melalui AbnormalCFO	52
IV.4.3	Pengaruh Manajemenen Laba Riil Melalui AbnProd Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	53
IV.4.4	Pengaruh Manajemenen Laba Riil Melalui AbnDISC Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	54
IV.4.5	Pengaruh Diversitas Gender Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	55
IV.5	Keterbatasan Penelitian	56
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	57
V.1	Simpulan	57
V.1	Saran	58
	DAFTAR PUSTAKA.....	59
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Matriks Penelitian Sebelumnya	20
Tabel 2.	Kriteria Sampel Penelitian	39
Tabel 3.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.	Hasil Statistik Uji Chow	45
Tabel 5.	Hasil Statistik Uji Lagrange Multiplier	45
Tabel 6.	Hasil <i>Skewness Kurtosis Test</i>	46
Tabel 7.	Hasil Uji Multikolinieritas	46
Tabel 8.	Hasil Uji Breusch-Pagan (Uji Heteroskedastisitas)	47
Tabel 9.	Hasil Uji Regresi Data Panel.....	47
Tabel 10.	Hasil Koefisien Determinasi	50
Tabel 11.	Uji Regresi Parsial (Uji t).....	50

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	22
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPRAN

Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan Manufaktur (Sampel Penelitian)

Lampiran 2. Data Tax Avoidance

Lampiran 3. Data Capital Intensity

Lampiran 4. Data Manajemenen Laba

Lampiran 5. Data Diversitas Gender

Lampiran 6. Profitabilitas

Lampiran 7. Data Sebelum *Outlier* dan *Winsorized*

Lampiran 8. Data Setelah *Outlier* dan *Winsorized*

Lampiran 9. Hasil Output Stata

Lampiran 10. Hasil Turnitin