



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, RISIKO PERUSAHAAN,  
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

**MUHAMMAD ICHSAN KAMIL    1810112069**

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

**2022**



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, RISIKO PERUSAHAAN,  
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

**MUHAMMAD ICHSAN KAMIL 1810112069**

**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 : Muhammad Ichsan Kamil

NIM. : 1810112069

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

Jakarta, 4 Juli 2022

Yang menyatakan,



(Muhammad Ichsan Kamil)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Muhammad Ichsan Kamil

Nim : 1810112069

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 Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Skripsi saya yang berjudul :

### **Pengaruh *Capital Intensity*, Risiko Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak**

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 : 4 Juli 2022

Yang menyatakan,



(Muhammad Ichsan Kamil)

# SKRIPSI

## PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, RISIKO PERUSAHAAN, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

**Muhammad Ichsan Kamil – 1810112069**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 4 Juli 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si, Ak, CA.

Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA

Penguji I



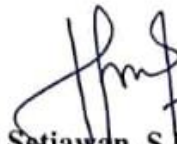
Masripah S.E., M.S. Ak., CPSAK

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicaksh Ariestiara, SE., Ak., M. Ak., CA., CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andi Setiawan, S.Pd., M. Ak

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 4 Juli 2022

# ***The Effect of Capital Intensity, Corporate Risk, and Fiscal Loss Compensation on Tax Avoidance***

***By Muhammad Ichsan Kamil***

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of capital intensity, company risk and fiscal loss compensation on tax avoidance in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 to 2020. This study is a quantitative study with secondary data consisting of 75 samples of companies collected using purposive sampling method. data analysis technique in this study uses a regression model selection test, classical assumption test of panel data regression and hypothesis testing and is processed using software STATA version 16. The results of this study indicate that (1) capital intensity has no significant effect on tax avoidance, (2) company risk has a significant positive effect on tax avoidance, (3) fiscal loss compensation has no significant effect on tax avoidance.*

**Keyword:** *Capital Intensity, Corporate Risk, Fiscal Loss Compensation, and Tax Avoidance*

# **Pengaruh *Capital Intensity*, Risiko Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak**

**Oleh Muhammad Ichsan Kamil**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, risiko perusahaan dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 hingga 2020. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang terdiri dari 75 sampel perusahaan yang dikumpulkan dengan menggunakan metode purposive sampling. Teknik analisis data pada penelitian ini menggunakan uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik regresi data panel dan uji hipotesis dan diolah dengan menggunakan *software* STATA versi 16. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) risiko perusahaan berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak, (3) kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: *Capital Intensity*, Risiko Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, dan Penghindaran Pajak



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Senin , tanggal 04 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Muhammad Ichsan Kamil

No.Pokok Mahasiswa : 1810112069

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Capital Intensity, Risiko Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* \*)

#### Penguji

| No | Dosen Penguji                                  | Jabatan        | Tanda Tangan |
|----|------------------------------------------------|----------------|--------------|
| 1  | Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA | Ketua          | 1. ....      |
| 2  | Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc             | Anggota I      | 2. ....      |
| 3  | Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK                  | Anggota II **) | 3. ....      |

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 04 Juli 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

## PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan Juni 2022 dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, Risiko Perusahaan dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak”**. Disusun dalam rangka memenuhi tugas akhir dan sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta.

Pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Dosen Pembimbing yang tidak pernah lelah untuk memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Tak lupa terima kasih kepada Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.M selaku Ketua Penguji dan Ibu Shinta Widyastuti, SE, Ak, M.Acc, CA selaku Penguji 1 atas segala saran dan masukkannya. Penulis ucapkan terima kasih kepada Dosen dan Staff UPN Veteran Jakarta yang memberikan bantuan dan pelajaran selama di UPN Veteran Jakarta .

Di samping itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada kedua orang tua tercinta Bapak Afendi dan Ibu Sumarni, dan keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan doa dan semangat kepada penulis. Tak lupa penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Nabila Rahmah, kekasih yang selalu memberikan motivasi dan membantu penulis hingga menyelesaikan tugas akhir ini. Kepada para sahabat penulis selama di perkuliahan Rara, Opung, Kaleb, Mufid, Abiyu, Fahmi, Komar, Thio, Reza dan Adrian yang memberikan informasi dan kenangan selama di dunia perkuliahan. Serta kepada Irsyad, Luthfia dan Fahira teman-teman satu bimbingan penulis yang selalu saling membantu dan memberikan semangat, serta memberikan informasi satu sama lain. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 24 Juni 2022

Muhammad Ichsan Kamil

## DAFTAR ISI

|                                              |             |
|----------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL .....</b>                  | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                   | <b>ii</b>   |
| <b>PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>          | <b>iii</b>  |
| <b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....</b> | <b>iv</b>   |
| <b>PENGESAHAN .....</b>                      | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT .....</b>                        | <b>vi</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                         | <b>vii</b>  |
| <b>BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....</b>       | <b>viii</b> |
| <b>PRAKATA.....</b>                          | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                       | <b>x</b>    |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                    | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                    | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                 | <b>xv</b>   |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                | <b>1</b>    |
| I.1. Latar Belakang.....                     | 1           |
| I.2. Rumusan Masalah.....                    | 6           |
| I.3. Tujuan Penelitian .....                 | 6           |
| I.4. Manfaat Penelitian .....                | 6           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>         | <b>8</b>    |
| II.1. Landasan Teori .....                   | 8           |
| II.1.1. Teori Agensi .....                   | 8           |
| II.1.2. Penghindaran Pajak .....             | 9           |
| II.1.3. Capital Intensity.....               | 11          |
| II.1.4. Risiko Perusahaan .....              | 12          |
| II.1.5. Kompensasi Rugi Fiskal.....          | 13          |
| II.1.6. Profitabilitas .....                 | 14          |
| II.1.7. <i>Leverage</i> .....                | 15          |
| II.2. Hasil Penelitian Sebelumnya .....      | 16          |

|                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| II.3. Model penelitian .....                                                | 27        |
| II.4. Pengujian Hipotesis .....                                             | 28        |
| II.4.1. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak ..... | 28        |
| II.4.2. Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak .....        | 29        |
| II.4.3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak.....    | 30        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                      | <b>32</b> |
| III.1. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....                   | 32        |
| III.1.1. Definisi Operasional .....                                         | 32        |
| III.1.2. Pengukuran Variabel .....                                          | 35        |
| III.2. Populasi dan Sampel.....                                             | 39        |
| III.2.1. Populasi.....                                                      | 39        |
| III.2.2. Sampel .....                                                       | 39        |
| III.3. Teknik Pengumpulan Data .....                                        | 40        |
| III.3.1. Jenis Data.....                                                    | 40        |
| III.3.2. Sumber Data .....                                                  | 40        |
| III.3.3. Pengumpulan Data.....                                              | 40        |
| III.4. Teknik Analisis Data .....                                           | 41        |
| III.4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....                                 | 41        |
| III.4.2. Uji Model Data Panel .....                                         | 41        |
| III.4.3. Uji Asumsi Klasik.....                                             | 43        |
| III.5. Uji Hipotesis .....                                                  | 44        |
| III.5.1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                          | 44        |
| III.5.2. Uji Simultan (Uji F).....                                          | 45        |
| III.5.3. Uji Regresi Parsial (Uji t) .....                                  | 45        |
| III.5.4. Model Regresi.....                                                 | 46        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                                    | <b>47</b> |
| IV.1. Deskripsi Objek Penelitian Hasil.....                                 | 47        |
| IV.2. Deskripsi Data Penelitian .....                                       | 48        |
| IV.3. Uji Hipotesis dan Analisis .....                                      | 48        |
| IV.3.1. Analisis Statistik Deskriptif.....                                  | 48        |

|                                                              |           |
|--------------------------------------------------------------|-----------|
| IV.3.2. Uji Normalitas .....                                 | 52        |
| IV.3.3. Uji Model Data Panel .....                           | 53        |
| IV.3.4. Uji Asumsi Klasik .....                              | 55        |
| IV.3.5. Uji Hipotesis.....                                   | 57        |
| IV.3.6. Model Regresi Data Panel .....                       | 59        |
| IV.4. Pembahasan .....                                       | 60        |
| IV.4.1. <i>Capital Intensity</i> dan Penghindaran Pajak..... | 61        |
| IV.4.2. Risiko Perusahaan dan Penghindaran Pajak.....        | 62        |
| IV.4.3. Kompensasi Rugi Fiskal dan Penghindaran Pajak .....  | 63        |
| IV.5. Keterbatasan Penelitian .....                          | 64        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>                         | <b>66</b> |
| V.1. Simpulan.....                                           | 66        |
| V.2. Saran .....                                             | 67        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                   | <b>68</b> |
| <b>RIWAYAT HIDUP .....</b>                                   | <b>74</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                         | <b>75</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. Rasio Pajak di Indonesia.....                                 | 2  |
| Tabel 2. Proksi untuk Mengukur Penghindaran Pajak.....                 | 10 |
| Tabel 3. Matriks Penelitian Terdahulu Terkait Penghindaran Pajak ..... | 23 |
| Tabel 4. Pemilihan Sampel Penelitian .....                             | 47 |
| Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                           | 49 |
| Tabel 6. Hasil Uji Normalitas Sebelum Treatment.....                   | 52 |
| Tabel 7. Hasil Uji Normalitas Sesudah Treatment.....                   | 53 |
| Tabel 8. Hasil Uji Chow .....                                          | 54 |
| Tabel 9. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....                            | 54 |
| Tabel 10. Hasil Uji Hausman .....                                      | 55 |
| Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas .....                            | 55 |
| Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                          | 56 |
| Tabel 13. Hasil Uji Simultan dan Uji R-Square.....                     | 57 |
| Tabel 14. Hasil Uji Regresi.....                                       | 58 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Gambar 1. Model Penelitian ..... | 28 |
|----------------------------------|----|

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian

Lampiran 2 Data Sampel Penelitian Sebelum Dilakukan Winzorized

Lampiran 3 Data Sampel Penelitian Sesudah Dilakukan Winzorized

Lampiran 4 Hasil Uji Normalitas

Lampiran 5 Hasil Statistik Deskriptif

Lampiran 6 Penentuan Model Panel

Lampiran 7 Hasil Uji Asumsi Klasik

Lampiran 8 Hasil Akhir Uji Hipotesis