



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, BEBAN IKLAN DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

SKRIPSI

RAMADHANTI DWI LESTARI

1810112043

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



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, BEBAN IKLAN DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

SKRIPSI

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

RAMADHANTI DWI LESTARI

1810112043

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

PERNYATAAN ORISINILITAS

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

Nama : Ramadhanti Dwi Lestari

NIM. : 1810112043

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

Jakarta, 21 Juni 2022

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a postage stamp. The stamp is rectangular and features a portrait of a man in a military-style uniform. The text on the stamp includes 'GENERAL' and 'POSTAL'. The signature is written in a cursive style across the center of the stamp.

(Ramadhanti Dwi Lestari)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Ramadhanti Dwi Lestari
NIM. : 1810112043
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
JenisKarya : 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*, Beban Iklan Dan Kompensasi Rugi Fiskal
Terhadap Penghindaran Pajak**

Berhak menyimpan, mengalih media/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,



(Ramadhanti Dwi Lestari)

SKRIPSI

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, BEBAN IKLAN, DAN
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RAMADHANTI DWI LESTARI

1810112043

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 18 Juli 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Munasiron Miftah, M.M.
Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt.
Penguji I



Shinta Widvastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA
Penguji II (Pembimbing)



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



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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 18 Juli 2022

THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, ADVERTISING EXPENSE, FISCAL LOSS COMPENSATION ON TAX AVOIDANCE

By Ramadhanti Dwi Lestari

Abstract

The purpose of this study was to determine the effect of capital intensity, advertising expense and fiscal loss compensation on tax avoidance. This research is quantitative research. The data used in this study is secondary data obtained from the financial statements of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2018-2020 period. The sampling technique used was purposive sampling. The sample in this study used 61 manufacturing companies with 3 years of research so that a total sample of 183 was obtained. The analytical method used was panel data regression analysis. Based on the results of data analysis, it can be concluded that (1) capital intensity has no significant effect on tax avoidance, (2) advertising expense has no significant effect on tax avoidance, (3) fiscal loss compensation has no significant effect on tax avoidance.

Keywords: Capital Intensity, Advertising Expense, Fiscal Loss Compensation, Tax Avoidance

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, BEBAN IKLAN, KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh Ramadhanti Dwi Lestari

Abstrak

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, beban iklan dan kompensasi rugi fiskal terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Teknik pengambilan sampel menggunakan purposive sampling. Sampel dalam penelitian ini menggunakan 61 perusahaan manufaktur dengan 3 tahun penelitian sehingga diperoleh total sampel sebanyak 183. Metode analisis yang digunakan adalah analisis regresi data panel. Berdasarkan hasil analisis data dapat disimpulkan bahwa (1) *capital intensity* tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (2) beban iklan tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak, (3) kompensasi rugi fiskal tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak.

Kata kunci: *Capital Intensity*, Beban Iklan, Kompensasi Rugi Fiskal, 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

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

Hari ini Selasa, tanggal 12 Juli 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Ramadhanti Dwi Lestari

No.Pokok Mahasiswa : 1810112043

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Capital Intensity, Beban Iklan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Ketua	1.
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	Anggota I	2.
3	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Anggota II **)	3.

Keterangan

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Juli 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi Akuntansi S.1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, Beban Iklan dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap Penghindaran Pajak”**. Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak, CA selaku dosen pembimbing, Pak Drs. Munasiron Miftah, M.M. dan Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku ketua penguji serta Ibu Ekawati Jati Wibawaningsih, S.A., M.Acc., Akt selaku dosen penguji I yang telah memberikan bantuan, bimbingan, masukan dan arahan yang sangat bermanfaat dalam proses penelitian ini.

Di samping itu, penulis juga mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada orang tua tercinta yaitu Bapak Aswandi Wijaya dan almh. Mama Kamilatu Zaman serta kakak adik saya Maharani Eka Putri dan Wanda Agustina yang mendukung dan memberikan doa kepada saya sampai pendidikan saya selesai. Selain itu, penulis tidak lupa mengucapkan terima kasih kepada Joy Imanuela Soukotta, Sartika, Wulan Novita Sari, Rahayu Pangesti, Gilang Jelita Santini, Luthfiana Nurjanah, Fahira Vanesa Pertiwi, Asdayani Aryanti, dan selaku teman-teman seperjuangan saya dalam perkuliahan yang memberikan dukungan dalam proses penyelesaian skripsi ini sekaligus teman-teman lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting.* Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 29 Juni 2022

Ramadhanti Dwi Lestari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINILIAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA SIDANG SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1. Agency Theory (Teori Keagenan)	7
2.1.2. Penghindaran Pajak	8
2.1.3. Capital Intensity	10
2.1.4. Beban Iklan	11
2.1.5. Kompensasi Kerugian Fiskal	12
2.1.6. Leverage	13
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu	15
2.3. Model Penelitian	22
2.4. Hipotesis	15
2.4.1. Pengaruh Capital Intensity Terhadap Penghindaran Pajak	22
2.4.2. Pengaruh Beban Iklan Terhadap Penghindaran Pajak	23
2.4.3. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Penghindaran Pajak	24
BAB III METODE PENELITIAN	26

3.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	26
3.1.1.	Definisi Operasional	26
3.1.2.	Pengukuran Variabel	27
3.2.	Penentuan Populasi dan Sampel	28
3.2.1.	Populasi	28
3.2.2.	Sampel	29
3.3.	Teknik Pengumpulan Data	29
3.4.	Teknik Analisis Data	30
3.4.1.	Statistik Deskriptif	30
3.4.2.	Model Regresi Data Panel	30
3.4.3.	Menentukan Model Regresi Data Panel	31
3.4.4.	Uji Asumsi Klasik	32
3.4.5.	Uji Hipotesis	33
3.4.6.	Model Regresi	34
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		35
4.1.	Deskripsi Objek Penelitian	35
4.2.	Deskripsi Data Penelitian	36
4.3.	Uji Hipotesis dan Analisis	36
4.3.1.	Analisis Statistik Deskriptif	36
4.3.2.	Regresi Data Panel	40
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik	41
4.3.4.	Uji Hipotesis	45
4.3.5.	Model Regresi	47
4.4.	Pembahasan	48
4.4.1.	Capital Intensity dan Penghindaran Pajak	48
4.4.2.	Beban Iklan dan Penghindaran Pajak	50
4.4.3.	Kompensasi Rugi Fiskal dan Penghindaran Pajak	51
4.5.	Keterbatasan Penelitian	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		54
5.1.	Kesimpulan	54
5.2.	Saran	54
DAFTAR PUSTAKA		56
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Realisasi Penerimaan Pajak Terhadap PDB	1
Tabel 2. Matriks Penelitian Terdahulu	20
Tabel 3. Data Sampel Berdasarkan Kriteria	35
Tabel 4. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	36
Tabel 5. Frekuensi Kompensasi Rugi Fiskal	38
Tabel 6. Hasil Uji <i>Chow</i>	40
Tabel 7. Hasil Uji Breusch Pagan Lagrangian Multiplier	41
Tabel 8. Hasil Uji Hausman	41
Tabel 9. Hasil Uji Skewness Kurtosis	42
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 11. Hasil Uji <i>Generalized Least Square</i> (GLS)	44
Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	45
Tabel 13. Hasil Uji Regresi Parsial (Uji T)	46
Tabel 14. Hasil Hipotesis	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	22
Gambar 2. Hasil Uji P-Plot	42
Gambar 3. Hasil Uji Histogram	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan Manufaktur (Sampel)
Lampiran 2	Tabulasi Data
Lampiran 3	Hasil <i>Output</i> STATA v.14.2
Lampiran 4	Tabel Distribusi T
Lampiran 5	Hasil Uji Turnitin