



**PENGARUH *MANAGERIAL ABILITY*, *CAPITAL INTENSITY*  
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**DEWI CAHYA SANTIKA PUTRI 1810112028**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH *MANAGERIAL ABILITY*, *CAPITAL INTENSITY*  
DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX*  
*AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**DEWI CAHYA SANTIKA PUTRI 1810112028**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Dewi Cahya Santika Putri

NIM : 1810112028

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

Jakarta, 30 Desember 2022

Yang menyatakan,



Dewi Cahya Santika Putri

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Dewi Cahya Santika Putri  
NIM : 1810112028  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : SI 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 *Managerial Ability*, *Capital intensity* dan Kompensasi Rugi Fiskal  
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 : 30 Desember 2022

A red rectangular stamp with a decorative border and a central emblem is overlaid with a handwritten signature in black ink.

Dewi Cahya Santika Putri

**SKRIPSI**

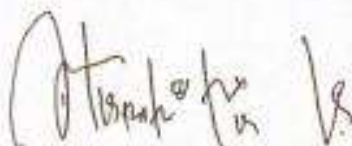
**PENGARUH *MANAGERIAL ABILITY*, *CAPITAL INTENSITY* DAN  
KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**DEWI CAHYA SANTIKA PUTRI**

**1810112028**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 13 Januari 2023 dan  
dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak., CA., CGP., CAP  
Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawaningsih, S.E., M.Acc  
Penguji I



Shinta Widyastuti, S.F., M.Acc., Ak., CA  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieltiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setlawan, S.Pd., M.Ak  
Ketua Program Studi SI Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Januari 2023

***The Effect of Managerial Ability, Capital intensity and Fiscal Loss  
Compensation on Tax Avoidance***

***By Dewi Cahya Santika Putri***

**Abstract**

*This study aims to determine the effect of managerial ability, capital intensity and fiscal loss compensation on tax avoidance in mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017 to 2021. This study is a quantitative study with secondary data consisting of 38 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 14. The result showed that there was a negative effect between managerial ability on tax avoidance, but there was no influence between capital intensity and fiscal loss compensation on tax avoidance. As for the control variabel, there is a positive influence between profitability on tax avoidance.*

*Keyword : Managerial Ability, Capital Intensity, Fiscal Loss Compensation, Profitability and Tax Avoidance*

**Pengaruh *Managerial Ability*, *Capital Intensity* dan Kompensasi Rugi Fiskal  
Terhadap *Tax Avoidance***

**Oleh Dewi Cahya Santika Putri**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *managerial ability*, *capital intensity* dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017 hingga 2021. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan data sekunder yang terdiri dari 38 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 14. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *managerial ability* berpengaruh signifikan negatif terhadap *tax avoidance*, namun tidak adanya pengaruh *capital intensity* dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance*. Sedangkan untuk variabel kontrol terdapatnya pengaruh positif antara profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Managerial Ability*, *Capital Intensity*, Kompensasi Rugi Fiskal, Profitabilitas dan *Tax Avoidance*





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, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**  
**SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Jumat, tanggal 13 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Dewi Cahya Santika Putri  
NIM : 1810112028  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**Pengaruh Managerial Ability, Capital Intensity dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap Tax Avoidance**

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

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA	Ketua Penguji	1.
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, SE, M.Acc	Anggota I	2.
3	Shinta Widyastuti, S.E, M.Acc, Ak., CA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 13 Januari 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprodj Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Segala puji dan syukur bagi Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang diberi judul “**Pengaruh *Managerial Ability*, *Capital Intensity* dan *Kompensasi Rugi fiskal Terhadap Tax Avoidance***” dengan baik dan selesai pada waktunya. Shalawat dan salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak., CA dan Ibu Shinta Widyastuti, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan dukungan kepada penulis selama proses penelitian sampai skripsi ini diselesaikan dengan baik. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada jajaran dosen UPN Veteran Jakarta khususnya dosen prodi S1 Akuntansi yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan.

Selain itu penulis juga ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada orang tua, serta kakak dan keluarga besar yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Risquillah Diffa Miraza dan para sahabat yaitu Yuni Munawaroh, Khaerunnissa Wahrudin, Luthfia Nur Khairina, Tania Regilita Putri, Nur Ma’rifah, Angelica Putri Wijaya, Ade Ayu Oktaviani, Dilla Savira serta teman-teman AKS1 18 yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang tiada hentinya memberikan suka dan duka, semangat, motivasi dan doa kepada penulis selama mengerjakan skripsi ini. Terima kasih pula kepada Bang Ali atas saran dan bantuannya dalam penyusunan skripsi ini. Berkat nama-nama di atas serta nama yang tidak bisa disebutkan satu-persatu yang telah rela membagi waktu, ide, serta canda tawa selama penulis menyelesaikan skripsi ini.

Jakarta,

Dewi Cahya Santika Putri

## 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>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Perumusan Masalah .....	7
I.3 Tujuan Penelitian .....	7
I.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
II.1 Landasan Teori .....	9
II.1.1 Teori Keagenan .....	9
II.1.2 Pajak.....	10
II.1.3 <i>Tax Avoidance</i> .....	11
II.1.4 <i>Managerial Ability</i> .....	14
II.1.5 <i>Capital Intensity</i> .....	16
II.1.6 Kompensasi Rugi Fiskal .....	17
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya .....	18
II.3 Model Penelitian.....	28
II.4 Pengembangan Hipotesis .....	28
II.4.1 <i>Managerial Ability</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....	28
II.4.2 <i>Capital Intensity</i> dan <i>Tax Avoidance</i> .....	29
II.4.3 Kompensasi Rugi Fiskal dan <i>Tax Avoidance</i> .....	30
<b>BAB III METODELOGI PENELITIAN</b> .....	<b>31</b>
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variable .....	31
III.1.1 Definisi Operasional.....	31

III.1.2 Pengukuran Variabel.....	32
III.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	36
III.2.1 Populasi.....	36
III.2.2 Sampel.....	36
III.3 Teknik Pengumpulan Data.....	36
III.3.1 Jenis Data.....	36
III.3.2 Sumber Data.....	37
III.4 Teknis Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	37
III.4.1 Teknik Analisis Data.....	37
III.4.2 Uji Hipotesis.....	39
III.4.3 Model Regresi.....	40
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
IV.1 Deskripsi Objek Penelitian Hasil.....	41
IV.2 Deskripsi Data Penelitian.....	42
IV.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	42
IV.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
IV.3.2 Uji Model Data Panel .....	45
IV.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	47
IV.3.4 Uji Hipotesis .....	49
IV.3.5 Uji Model Regresi.....	52
IV.4 Pembahasan.....	53
IV.4.1 Pengaruh Managerial Ability terhadap Tax Avoidance .....	53
IV.4.2 Pengaruh Capital Intensity terhadap Tax Avoidance .....	54
IV.4.3 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	55
IV.5 Keterbatasan Penelitian.....	56
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>57</b>
V.1 Simpulan .....	57
V.2 Saran.....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>59</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>67</b>
<b>Lampiran .....</b>	<b>68</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 2. Kriteria Sampel Penelitian .....	41
Tabel 3. Data Statistik Deskriptif.....	42
Tabel 4. Hasil Uji Chow.....	45
Tabel 5. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	46
Tabel 6. Hasil Uji Hausman .....	46
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas Sebelum Treatment.....	47
Tabel 8. Hasil Uji Normalitas Sesudah Treatment.....	48
Tabel 10. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	49
Tabel 11. Hasil Uji Generalized Least Square (GLS).....	49
Tabel 12. Hasil Uji Simultan dan Koefisien Determinasi.....	50
Tabel 13. Hasil Uji Regresi.....	50

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Target dan Realisasi Pajak .....	2
Gambar 2. Model Penelitian .....	29

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian

Lampiran 2 Data Sampel Penelitian Sebelum Dilakukan Winsorized

Lampiran 3 Data Sampel Penelitian Sesudah Dilakukan Winsorized

Lampiran 4 Hasil Statistif Deskriptif

Lampiran 5 Penentuan Model Regresi

Lampiran 6 Uji Asumsi Klasik

Lampiran 7 Hasil Uji Regresi