



**PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL DAN STRATEGI BISNIS  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

**AMANDA ZEALZA NABILA 2010112206**

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

**2024**



**PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL DAN STRATEGI BISNIS  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**SKRIPSI**

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

**AMANDA ZEALZA NABILA 2010112206**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Amanda Zealza Nabila

NIM : 2010112206

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

Jakarta, 10 Juli 2024

Yang menyatakan,



Amanda Zealza Nabila

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Amanda Zealza Nabila  
NIM : 2010112206  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh Kemampuan Manajerial dan Strategi Bisnis 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 : 10 Juli 2024

Yang menyatakan,



Amanda Zealza Nabila

SKRIPSI

PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL DAN STRATEGI  
BISNIS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

*Dipersiapkan dan disusun oleh :*

AMANDA ZEALZA NABILA 2010112206

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Juli 2024

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



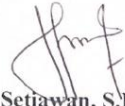
Suparna Wijaya SE, Ak, MM  
Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, SE., Ak., M.Acc  
Penguji I



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK  
Penguji II (Pembimbing)



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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 16 Juli 2024

# ***THE INFLUENCE OF MANAGERIAL ABILITY AND STRATEGY BUSINESS ON TAX AVOIDANCE***

***By Amanda Zealza Nabila***

## ***ABSTRACT***

*This research aims to examine the influence of managerial ability and business strategy on tax avoidance using control variables, namely leverage and profitability. The proxy used for tax avoidance is Abnormal Book Tax Difference (ABTD). Quantitative research and using manufacturing companies listed on the IDX for the 2019-2022 period as research objects. The sampling technique used purposive sampling with a total sample of 580 samples obtained from 145 manufacturing companies. Hypothesis tests have been carried out so that it can be concluded that 1) managerial ability has a positive effect on tax avoidance; 2) Business strategy has no influence on tax avoidance.*

*Keywords: Tax Avoidance, Managerial Ability, and Business Strategy*

# **PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**Oleh Amanda Zealza Nabila**

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kemampuan manajerial dan strategi bisnis terhadap tax avoidance dengan menggunakan variabel kontrol yaitu *leverage* dan profitabilitas. Proksi yang digunakan pada *tax avoidance* yaitu *Abnormal Book Tax Difference* (ABTD). Penelitian kuantitatif dan menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2019-2022 sebagai objek penelitian. Teknik sampel menggunakan purposive sampling dengan total sampel sebanyak 580 sampel yang diperoleh dari 145 perusahaan manufaktur. Uji hipotesis yang telah dilakukan hingga dapat disimpulkan bahwa 1) kemampuan manajerial berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*; 2) Strategi bisnis tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : Tax Avoidance, Kemampuan Manajerial, dan Strategi Bisnis



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 2023/2024**

Hari ini Rabu, tanggal 10 Juli 2024, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Amanda Zealza Nabila  
NIM : 2010112206  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

**PENGARUH KEMAMPUAN MANAJERIAL DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

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

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Suparna Wijaya, SE., Ak., MM	Ketua Penguji	1.
2	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Anggota I	2.
3	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 16 Juli 2024  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT untuk rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Februari 2024 sampai dengan Juni 2024 yang berjudul **“Pengaruh Kemampuan Manajerial dan Strategi Bisnis terhadap *Tax Avoidance*”**. Penulisan skripsi ini dibuat untuk melengkapi salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama proses penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta bantuan dari berbagai pihak yang membantu proses penulis dalam menyusun skripsi.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada Ibu Masripah S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini serta ketua penguji Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA dan penguji 1 Suparna Wijaya, SE, Ak, MM yang telah memberikan saran dan masukan terhadap penelitian ini serta dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis berkuliah di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Tak lupa penulis ingin berterima kasih kepada orang tua yang telah ada karena membesarkan, membiayai, dan mendoakan penulis menjadi pribadi yang tulus dan tangguh sampai saat ini. Serta kakak dan adik yang mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis sehingga penulis tidak pernah merasa putus asa. Serta yang terakhir, penulis ucapkan terima kasih kepada diri penulis sendiri yang telah berjuang untuk menyelesaikan proses perkuliahan ini dengan segala kesulitan dan dinamika di dalamnya. Terima kasih untuk selalu kuat dan berusaha meski rasa lelah dan keluh kesah selalu datang.

Jakarta,

Amanda Zealza Nabila

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
PRAKATA .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2.1.2 <i>Tax Avoidance</i> .....	10
2.1.3 Kemampuan Manajerial.....	12
2.1.4 Strategi Bisnis .....	14
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	16
2.3 Model Penelitian.....	31
2.4 Hipotesis.....	32
2.1.5 Kemampuan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	32
2.1.6 Strategi Bisnis Terhadap Penghindaran Pajak.....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.1.1 Definisi Operasional .....	35
3.1.2 Pengukuran Variabel .....	36
3.2 Populasi dan Sampel.....	42
3.2.1 Populasi.....	42

3.2.2 Sampel.....	42
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	43
3.3.1 Jenis Data .....	43
3.3.2 Sumber Data.....	43
3.3.3 Pengumpulan Data .....	43
3.4 Teknik Analisis Data dan Uji Hipotesis.....	43
3.4.1 Teknik Analisis.....	43
3.4.2 Uji Hipotesis .....	46
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
4.1 Deskripsi Objek Penelitian .....	48
4.2 Deskripsi Data Penelitian .....	49
4.3 Uji Hipotesis dan Analisis .....	49
4.3.1 Analisis Statistika Deskriptif .....	49
4.3.2 Uji Normalitas.....	52
4.3.3 Uji Model Data Panel.....	54
4.3.4 Uji Asumsi Klasik .....	55
4.3.5 Uji Hipotesis .....	57
4.3.6 Model Regresi Berganda.....	60
4.4 Pembahasan .....	61
4.4.1 Pengaruh Kemampuan Manajerial Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	61
4.4.2 Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Tax Avoidance</i> .....	62
4.5 Keterbatasan Penelitian .....	64
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>65</b>
5.1 Simpulan.....	65
5.2 Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>76</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Target dan Realisasi Pajak Tahun 2018 - 2022 .....	2
Tabel 2. Penelitian Sebelumnya yang Terkait dengan <i>Tax Avoidance</i> . .....	29
Tabel 3. Penentuan Strategi Perusahaan .....	39
Tabel 4. Pemberian Skor .....	41
Tabel 5. Kriteria Sampel .....	48
Tabel 6. Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	49
Tabel 7. Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Winsorized</i> ) .....	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.....	56
Tabel 12. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	56
Tabel 13. Hasil Uji Autokorelasi.....	57
Tabel 14. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	57
Tabel 15. Hasil Uji Regresi.....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian .....	32
Gambar 2. Hasil Histogram .....	53

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	76
Lampiran 2. Rincian Data <i>Tax Avoidance</i> .....	80
Lampiran 3. Rincian Data Kemampuan Manajerial .....	94
Lampiran 4. Rincian Data Strategi Bisnis.....	108
Lampiran 5. Rincian Data Leverage .....	122
Lampiran 6. Rincian Data Profitabilitas .....	136
Lampiran 7. Data Sebelum <i>Winsorized</i> .....	150
Lampiran 8. Data Setelah <i>Winsorized</i> .....	164
Lampiran 9. Hasil Output STATA Versi 17.....	176
Lampiran 10. Daftar T Tabel.....	181