



**PENGARUH *CAPITAL INTESITY*, *ADVERTISING INTENSITY* DAN
MANAGERIAL OWNERSHIP TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

MUHAMMAD DAFFA KADARUSMAN

2110112183

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2024**



**PENGARUH *CAPITAL INTESITY*, *ADVERTISING INTENSITY* DAN
MANAGERIAL OWNERSHIP TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

MUHAMMAD DAFFA KADARUSMAN 2110112183

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
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 benar.

Nama : Muhammad Daffa Kadarusman

NIM : 2110112183

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

Jakarta, 5 Desember 2024



Muhammad Daffa Kadarusman

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Muhammad Daffa Kadarusman

NIM : 2110112183

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, Advertising Intensity, dan Managerial Ownership Terhadap Tax Avoidance

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta 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 : 5 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Muhammad Daffa Kadarusman)

SKRIPSI

PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *ADVERTISING INTENSITY*, DAN *MANAGERIAL OWNERSHIP* TERHADAP
TAX AVOIDANCE

Dipersiapkan dan disusun oleh :

MUHAMMAD DAFFA KADARUSMAN 2110112183

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 3 Januari 2025

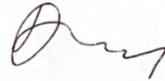
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



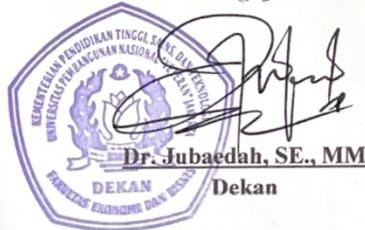
Suparna Wijaya, SE, Ak, MM
Ketua Penguji



Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA
Penguji I



Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak
Penguji II



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 3 Januari 2025

The Influence of Capital Intensity, Advertising Intensity, and Managerial ownership On Tax Avoidance

By Muhammad Daffa Kadarusman

Abstract

This study aims to empirically examine and analyze the effect of Capital Intensity, Advertising Intensity, and Managerial ownership on Tax Avoidance. The study uses a quantitative method with secondary data from manufacturing companies in the consumer goods subsector during the period 2019-2023 listed on the IDX. Purposive sampling technique was used to select the sample, and panel data regression analysis was employed to analyze the data using STATA 17 software. The results of this study indicate that Capital Intensity has a positive effect on tax avoidance. However, Advertising Intensity and Managerial ownership do not have an impact on tax avoidance.

Keywords: Capital Intensity, Advertising Intensity, Managerial ownership, Tax Avoidance

Pengaruh *Capital Intensity*, *Advertising Intensity*, dan *Managerial ownership* Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh Muhammad Daffa Kadarusman

Abstrak

Studi ini memiliki tujuan untuk mengetahui dan menganalisis secara empiris bagaimana pengaruh *Capital Intensity*, *Advertising Intensity*, dan *Managerial ownership* Pada *Tax Avoidance*. Studi ini menggunakan metode kuantitatif dan perusahaan manufaktur sub sektor barang konsumsi periode 2019-2023 yang *listing* pada IDX sebagai populasi. Teknik *purposive sampling* berperan untuk pemilihan sampel dan analisis regresi data panel dalam melakukan analisis data dengan menggunakan *software* STATA 17 . Hasil penelitian ini mendapat hasil bahwa *Capital Intensity* memiliki dampak secara positif pada *tax avoidance*. Sementara itu, *Advertising Intensity* dan *Managerial ownership* tidak memiliki dampak pada penghindaran pajak.

Kata kunci: *Capital Intensity*, *Advertising Intensity*, *Managerial ownership*, Penghindaran Pajak



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Jumat, tanggal 03 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Muhammad Daffa Kadarusman
NIM : 2110112183
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Capital Intensity, Advertising Intensity dan Managerial Ownership 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	Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak., CA	Anggota I	2.
3	Dr. Donny Maha Putra, S.Kom., M.Ak	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 03 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmatnya yang tidak berhenti mengalir sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan gelar sarjana akuntansi dengan judul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Advertising Intensity*, dan *Managerial Ownership* Terhadap *Tax Avoidance*”**

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada orang-orang yang penulis hormati dan sayangi karena sudah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung. Dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Pertama-tama saya ingin berterimakasih kepada diri saya sendiri atas usahanya selama ini dalam mengerjakan skripsi selama 4 bulan ini secara maksimal sehingga bisa menyelesaikan dengan tepat waktu.
2. Kedua orang tua penulis yang sangat amat penulis sayangi yaitu Bapak Imam Sutrisno Kadarusman dan Ibu Elly Suryani atas doa dan dukungannya selama hidup penulis dan dukungannya selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Kedua adik penulis yang bernama Muhammad Radityo Kadarusman dan Zaskia Daffira Kadarusman yang selalu memberikan doa dan dukungannya.
4. Kedua almarhum kakek dan nenek penulis yang bernama Imam Hudiono dan Iranawati yang sudah memberikan doa dan dukungan selama mereka hidup, walaupun tidak bisa menyaksikan cucunya ini meraih gelar sarjana.
5. Bapak Dr. Donny Maha Putra, S.Kom.,M.Ak selaku dosen pembimbing penulis selama proses penyusunan skripsi ini dan atas bimbingan dan motivasi serta nasihat dan masukan yang bermanfaat bagi penulis.
6. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku kaprodi dari jurusan S1 Akuntansi serta seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama masa perkuliahan.
7. Semua teman dan sahabat saya pada masa perkuliahan ini Dava, M.Daffa, Aldo, Nindy, Acel, Huli, Natasha, Alya, Agym, Fadhil, Finan, Davina, Jevo dan Azzam yang sudah menemani penulis serta memberikan dukungan selama proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi.
8. Teman-teman SMA penulis Arya, Hasan, Dimas, Bobby dan seluruh anak manga.
9. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan pada penulis.

Penulis menyadari bahwa terdapat kesalahan dan kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyambut baik kritik dan saran untuk pengembangan lebih lanjut.

Penulis sekali lagi mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini dan berharap semoga skripsi ini bisa bermanfaat.

Jakarta, 7 Desember 2024

Muhammad Daffa Kadarusman

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
<i>Abstract</i>	vi
.....	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	viiix
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xivv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Aspek Teoritis.....	8
1.4.3 Aspek Praktis.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Landasan Teori.....	9
2.1.1. Agency Theory	9
2.1.2. <i>Tax avoidance</i>	10

2.1.3. <i>Capital intensity</i>	12
2.1.4. Advertising Intensity	13
2.1.5. Managerial ownership	14
2.2 Penelitian Sebelumnya	15
2.2.1 Martiks Penelitian Sebelumnya	21
2.3 Model Penelitian	25
2.4 Pengembangan Hipotesis	25
2.4.1 <i>Capital intensity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	25
2.4.2 <i>Advertising intensity</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	26
2.4.3 Managerial ownership terhadap <i>tax avoidance</i>	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran <i>Variable</i>	29
3.1.1 Definisi Operasional	29
3.1.2 Pengukuran <i>Variable</i>	30
3.1.2.1 <i>Variable</i> Dependen (Y).....	30
3.1.2.2 <i>Variable</i> Independen (X).....	31
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	32
3.2.1 Populasi	32
3.2.2 Sampel	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data	33
3.3.1 Jenis Data	33
3.3.2 Sumber Data	33
3.3.3 Pengumpulan Data.....	33
3.4.1 Metode Analisis data	34
3.4.1.1 Teknik Analisis Data	34
3.4.2 Uji Hipotesis	38
3.4.3 Model Regresi.....	38
BAB IV PEMBAHASAN	40
4.1 Hasil Penelitian	40

4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian	40
4.1.2 Deskripsi Data Penelitian	40
4.1.3 Uji Kualitas Data	41
4.1.3.1 Uji Regresi Data Panel	41
4.1.3.2 Uji Asumsi Klasik	42
4.1.3.3 Analisis Statistik Deskriptif.....	44
4.1.4 Uji Hipotesis.....	46
4.1.4.1 Uji Koefisien Determinasi	46
4.1.4.2 Uji Signifikan (t).....	46
4.1.4.3 Model Regresi.....	48
4.2 Pembahasan.....	49
4.2.1 Pengaruh Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance.....	49
4.2.2 Pengaruh Advertising Intensity Terhadap Tax Avoidance.....	50
4.2.3 Pengaruh Managerial Ownership Terhadap Tax Avoidance.....	52
4.3 Keterbatasan Penelitian	54
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	55
5.4 Simpulan	55
5.5 Saran.....	56
DAFTAR PUSTAKA.....	57
RIWAYAT HIDUP.....	62
DAFTAR LAMPIRAN.....	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1.Matriks hasil penelitian sebelumnya.....	21
Tabel 2 Sample berdasarkan kriteria.....	40
Tabel 3 Uji Chow.....	41
Tabel 4 Uji Lagrange Multiplier.....	42
Tabel 5 Hausman.....	42
Tabel 6 Uji Normalitas.....	43
Tabel 7 Uji Multikolinearitas.....	43
Tabel 8 Hasil Analisis Deskriptif.....	44
Tabel 9 Uji Koefisien Determinasi.....	46
Tabel 10 Uji Signifikan (t).....	47
Tabel 11 Hasil Hipotesis.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 <i>Tax ratio</i> negara asia pasifik	1
Gambar 2 Model Penelitian	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar perusahaan yang menjadi sample.....	63
Lampiran 2 Tabulasi Data.....	64
Lampiran 3 Hasil Output Stata	68