



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN KARAKTER  
EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

**SKRIPSI**

**UNIVERSITAS  
OLEH  
MERCU BUANA  
CYNDI**

**43218120015**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA**

**2023**



**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY* DAN KARAKTER  
EKSEKUTIF TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK DENGAN  
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan dan  
Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Program S1  
Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
OLEH  
MERCU BUANA  
CYNDI  
43218120015**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Cyndi  
NIM : 43218120015  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Capital Intensity dan Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi  
Tanggal Sidang : 31 Maret 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Dra. Nurlis, Ak., M.Si., CA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

LPTA 04232264



Please Scan QRCode to Verify

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Skripsi ini:

Judul : Pengaruh *Capital Intensity* dan Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)

Nama : Cyndi

NIM : 43218120015

Program Studi : S1 Akuntansi

Tanggal Lulus Sidang : 31 Maret 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan surat tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya Ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 6 April 2023



Cyndi

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan berkat rahmat-Nya, sehingga Penulis dapat menyelesaikan proposal skripsi dengan judul **“Pengaruh Pengaruh *Capital Intensity* dan Karakter Eksekutif terhadap Penghindaran Pajak dengan Kepemilikan Institusional sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020)”** guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Selama penyusunan proposal skripsi ini, penulis banyak mendapat bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak khususnya Ibu Dra. Nurlis, A.k. M.Si. CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M.Eng, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si, Ak, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak. M.Si, CA, selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana.
4. Ibu Fitri Indriawati, SE, M.Si, selaku dosen pengampu Mata Kuliah Tugas Akhir yang telah memotivasi dan mendengarkan keluh kesah dalam penyelesaian proposal skripsi.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah banyak memberikan segenap ilmu pengetahuan yang bermanfaat dan tidak terbatas kepada peneliti.
6. Mama dan ketiga pasang kakak tercinta yang selalu memberikan doa, motivasi, dorongan inspirasi dan pengertian yang tak ternilai harganya serta semua dukungan baik moril maupun materil.
7. Teman-teman perkuliahan (Afril, Desi, Nurul, Dika, Rino, Andreas dan Rasid), teman-teman SMK Tarakanita (Nyanin, Toyi, Nadia, Nopita, Ucil, Ejar dan Sela), dan teman-teman SMPN 85 Jakarta (Ayas dan Tici) yang selalu memotivasi dan menyemangati penulis untuk melanjutkan progres penulisan proposal skripsi.
8. Serta semua pihak yang telah membantu dan mendukung penulis dalam penyusunan proposal skripsi ini.

Penulis menyadari keterbatasan yang dimiliki serta banyak kekurangan dalam penyelesaian proposal skripsi ini, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi perbaikan penelitian di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga penelitian ini dapat membantu menambah pengetahuan dan pengalaman bagi para pembaca serta mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam penelitian ini.

Jakarta, April 2023

Cyndi



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI .....	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRACT .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	9
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	9
BAB II.....	11
A. Kajian Pustaka.....	11
B. Rerangka Pemikiran .....	32
C. Hipotesis.....	35
BAB III .....	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	36
C. Populasi dan Sampel Penelitian .....	39
D. Teknik Pengumpulan Data.....	42
E. Metode Analisis Data.....	42
BAB IV .....	49
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	49
B. Uji Asumsi Klasik .....	52



C. Pengujian Hipotesis.....	57
D. Uji Analisis Regresi .....	62
E. Pembahasan.....	65
BAB V.....	69
A. Simpulan .....	69
B. Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA .....	73
LAMPIRAN.....	77



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran .....	35
Gambar 3.1 Karakter Eksekutif.....	38



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Target dan Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2015-2020.....	2
Tabel 1.2 Tax Ratio Indonesia .....	3
Tabel 2.1 Riset Terdahulu.....	26
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.2 Kriteria Pemilihan Sampel .....	40
Tabel 3.3 Data Sampel Penelitian .....	40
Tabel 3.4 Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	45
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	50
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas dengan Uji Kolmogorov Smirnov .....	53
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas .....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	55
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi .....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Run Test.....	57
Tabel 4.7 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ).....	58
Tabel 4.8 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	59
Tabel 4.9 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	60
Tabel 4.10 Hasil Uji Analisis Regresi Moderasi (MRA).....	61

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan Populasi Tahun 2018-2020 .....	77
Lampiran 2 Data Perusahaan Sampel Tahun 2018-2020 .....	79
Lampiran 3 Tabulasi Data Variabel Penelitian Sebelum Outlier .....	80
Lampiran 4 Tabulasi Data Variabel Penelitian Sesudah Outlier .....	82
Lampiran 5 Hasil Perhitungan <i>Capital Intensity</i> .....	84
Lampiran 6 Hasil Perhitungan Karakter Eksekutif .....	86
Lampiran 7 Hasil Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> .....	88
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional .....	90
Lampiran 9 Hasil Output Statistik Pengujian Data .....	93

