



Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, *Capital Intensity*, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)

SKRIPSI

OLEH

AI PHING

43220110002

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2024



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Terpujilah Sanghyang Adi Buddha Tuhan Yang Maha Esa, Sang Tri Ratna, serta Bodhisatva-Mahasatva karena berkat pancaran cinta kasih yang tanpa batas serta dukungan karma baik dan juga lindungan *Tiratana*, penulis dapat menyelesaikan penelitian ini. Judul dari penelitian ini adalah " **Analisis Pengaruh Kompensasi Eksekutif, *Capital Intensity*, dan *Leverage* terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan Energi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022)**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Andi Andriansyah, M.Eng selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si.,Ak.,CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Diah Iskandar, SE.,M.Si selaku Sekretaris 1 Program Studi S1 Akuntansi Universitas Mercu Buana

5. Ibu Veronica Setiawan, SE.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan motivasi dan arahan selama proses penyusunan skripsi.
6. Seluruh Dosen Program Program Studi Sarjana Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan saya ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat.
7. Seluruh Staff TU dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah membantu segala yang berkaitan dengan kebutuhan administrasi.
8. Kedua orang tua dan seluruh keluarga saya yang telah memberikan dorongan moral, motivasi serta doa untuk terus semangat agar selalu diberikan kelancaran untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2020 Universitas Mercu Buana yang telah memberikan semangat dan berbagi ilmu selama proses perkuliahan.
10. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis baik langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.
11. Teruntuk untuk diri saya sendiri Ai Phing karena telah berjuang, percaya dan mengandalkan kemampuan diri sendiri untuk menyelesaikan skripsi ini dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna sehingga kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk pengembangan ilmu pengetahuan di masa yang akan datang. Semoga hasil penelitian ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif dalam pengembangan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi dan perpajakan. Penulis juga berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pengajar, dosen, mahasiswa, dan pembaca pada umumnya.



ABSTRACT

The purposes of this research to examine the effect of the proportion of executive compensation, capital intensity, and leverage on tax avoidance. The method used of this research is the casual reseach with quantitative approach. Source of data used in this research is secondary data. The population in this study are energy sector companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) in the year of 2019-2022 period. Research sample based on purposive sampling was obtained 26 companies in the year of 2019-2022 period so the final amounts of the sample used of this research is 104 samples. The data analysis techique in this study used multiple regression analysis used with the application of the SPSS (Statistical Product and Service Solution) 26 version Program. Based of the research test sequence, research result showed that: (1) executive compensation has no effect on tax avoidance, (2) capital intensity has no effect on tax avoidance, (3) leverage has effect on tax avoidance.

Keywords: *executive compensation, capital intensity, leverage, and tax avoidance*



ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kompensasi eksekutif, *capital intensity*, dan *leverage* terhadap *tax avoidance*. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah metode penelitian kausal dengan pendekatan kuantitatif. Sumber data pada penelitian ini yakni menggunakan jenis data sekunder. Populasi pada penelitian ini adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode tahun 2019 - 2022. Teknik sampling pada penelitian ini yakni menggunakan *purposive sampling* yang hasilnya diperoleh sebanyak 26 perusahaan pada periode tahun 2019-2022 sehingga total sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah 104 sampel. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis Regresi Linear Berganda dengan menggunakan *software* aplikasi SPSS (*Statistical Product and Service Solution*) versi 26. Berdasarkan serangkaian pengujian yang telah dilakukan, menunjukkan hasil penelitian bahwa : (1) kompensasi eksekutif tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, (2) *capital intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, (3) *leverage* memiliki berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : kompensasi eksekutif, *capital intensity*, *leverage*, dan *tax avoidance*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PENGESAHAN SKRIPSI	ii
PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	7
1. Tujuan Penelitian.....	7
2. Kontribusi Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PENELITIAN DAN HIPOTESIS... 9	
A. Kajian Pustaka.....	9
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	11
3. Kompensasi Eksekutif	12
4. Capital Intensity	12
5. Leverage.....	13
6. Penelitian Terdahulu.....	14
B. Rerangka Penelitian	20
C. Hipotesis.....	23
BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian.....	24
B. Definisi Operasionalisasi dan Pengukuran Variabel.....	24
1. Definisi Operasionalisasi Variabel	24
2. Pengukuran Variabel	27
C. Populasi dan Sampel Penelitian	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	30
E. Metode Analisis Data.....	30
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	30

2. Uji Asumsi Klasik	31
3. Uji Hipotesis.....	32
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	34
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	34
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	34
B. Uji Asumsi	39
1. Uji Normalitas	39
2. Uji Multikolinearitas	42
3. Uji Heteroskedastisitas	43
4. Uji Autokorelasi	44
C. Pengujian Hipotesis.....	46
1. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	46
2. Uji Kesesuaian Model (Uji Statistik F)	47
3. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik T).....	48
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	49
D. Pembahasan.....	52
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	57
A. Simpulan	57
B. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN.....	65