

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, SALES GROWTH,
LEVERAGE, DAN PROFITABILITY TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE)
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE
2013-2016**

Oleh:

Nama: Monica

NIM: 36140134

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2018

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



PENGESAHAN

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *SALES GROWTH*,
LEVERAGE, DAN *PROFITABILITY* TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA
EFEK INDONESIA PERIODE
2013-2016**

Diajukan Oleh

Nama : Monica

NIM : 36140134

Jakarta, 13 April 2018

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2018

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Monica / 36140134 / 2018 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Sales growth, Leverage, dan Profitability* terhadap Penghindaran Pajak (*Tax Avoidance*) Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016 / Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan tindakan yang dilakukan oleh wajib pajak untuk meminimalkan jumlah pajak yang dibayarkan melalui mekanisme *tax planning* yang tidak melanggar perundang-undangan. Penghindaran pajak dilakukan karena perusahaan tidak ingin beban yang dikeluarkan untuk membayar pajak tinggi karena dapat mengurangi pendapatan perusahaan dengan menggunakan sumber daya yang dimilikinya. Seharusnya pajak digunakan untuk mensejahterakan rakyat.

Berdasarkan *agency theory, principal* menugaskan manajemen (*agent*) untuk mendapatkan laba setelah pajak yang tinggi. Hal ini menyebabkan agen akan bertindak untuk memperbesar penyesuaian antara pajak dengan akuntansi sehingga mengurangi penghasilan kena pajak. Penyesuaian yang besar mengindikasikan perusahaan melakukan praktik penghindaran pajak. Berdasarkan *compliance theory*, terdapat dua perspektif yaitu perspektif instrumental dan perspektif normatif. Perspektif instrumental individu secara utuh didorong oleh kepentingan pribadi. Perspektif normatif berhubungan dengan apa yang orang lain anggap sebagai moral.

Penelitian ini menggunakan empat variabel independen yang diperkirakan mempengaruhi penghindaran pajak (*tax avoidance*). Variabel-variabel tersebut adalah ukuran perusahaan, *sales growth, leverage, dan Profitability*. Variabel dependen yang digunakan adalah penghindaran pajak yang diprosikan dengan *Current Effective Tax Rates*. Berdasarkan metode *purposive sampling*, sampel yang diperoleh adalah 34 perusahaan sehingga memperoleh 136 data observasi. Data observasi diperoleh dari laporan keuangan audited perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2016. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan uji *pooling* data, uji asumsi klasik, uji F, dan uji t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penelitian ini telah lolos uji asumsi klasik dan uji *pooling* data. Berdasarkan uji F diperoleh nilai Sig sebesar 0.001. Dari hasil uji t diperoleh; variabel ukuran perusahaan dengan nilai sig 0.4545 > 0.05. Variabel *sales growth* dengan nilai sig 0.3695 > 0.05. Variabel *leverage* dengan nilai sig 0.042 < 0.05 dan nilai koefisien sebesar 0.051. Variabel *profitability* dengan nilai sig 0.0005 < 0.05 dan nilai koefisien sebesar -0.216. Nilai koefisien determinasi (R^2) sebesar 0.112 atau 11.2%

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan variabel ukuran perusahaan, *sales growth, dan Profitability* tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Variabel *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : Ukuran perusahaan, *sales growth, leverage, profitability, Current Effective Tax Rates*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRACT

Monica / 36140134 / 2018 / *The Influence of firm Size, Sales Growth, Leverage, and Profitability to Tax Avoidance on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2016* / Dra.Yustina Triyani, M.M., M.Ak.

Tax avoidance is an action performed by the taxpayer to minimize the amount of tax paid through the mechanism of tax planning that doesn't violate the legislation. Tax avoidance is done because the company doesn't want the expense incurred to pay high taxes because it can reduce corporate earnings by using its resources. Through taxes, government can use it to prosper the people.

Based on agency theory, the principal assigns management (agent) to earn a high after-tax profit. This causes the agent to act to enlarge the adjustment between taxes and accounting thereby reducing taxable income. Large adjustments indicate the company's tax avoidance practices. Based on compliance theory there are two perspectives, instrumental perspectives and normatif perspective. Instrumental perspective, individuals are pushed by them selves to act something. Normatif Perspective related with what others say to something.

This research uses four independent variables that are estimated to influence tax avoidance. The variables are firm size, sales growth, leverage, and Profitability. The dependent variable used is tax avoidance proxy by Current Effective Rates. Based on purposive sampling method, sample that is used are 34 manufacturing companies so the observation data are 136 data. Observation data obtained from audited financial statements of manufacturing companies listed on Indonesia exchange period 2013-2016. The analysis technique that is used is multiple regression with data pooling test, classic assumption, F test and t test.

The result shows that this research has passed data pooling test and classic assumptions test. Based on th result of F test obtained Sig value of 0.001. From the result of t test obtained; the variable of firm size with the value of sig 0.4545 > 0.05 .Variable sales growth with the value of sig 0.3695 > 0.05. Variable leverage with sig value 0.042 < 0.05 and coefficient value 0.051. Variable profitability with sig value 0.0005 < 0.05 and coefficient value 0.216. The value of coefficient determination (R²) is 0.112 or 11.2%.

The conclusion of this research shows firm size, sales growth, and profitability have no effect to tax avoidance. Variable leverage has positive effect to tax avoidance.

Keywords: Firm size, sales growth, leverage, profitability, Current Effective Rates

© Hartono, M. (2018). *The Influence of firm Size, Sales Growth, Leverage, and Profitability to Tax Avoidance on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013-2016*. *Jurnal Informatika Kwik Kian Gie*, 1(1), 1-10.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugrah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana Akuntansi konsentrasi perpajakan di Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis menyadari sepenuhnya bahwa selesainya skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, serta bimbingan dari berbagai pihak baik yang bersifat moril maupun materil. Oleh karena itu dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dra. Yustina Triyani, M.M., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, pengarahan, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendukung dan membantu penulis hingga selesainya studi penulis.
3. Keluarga penulis yang selalu memotivasi, mendoakan, dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesainya skripsi ini.
4. Teman-teman penulis Annisa, Cindy, Felicia, Kezia, dan teman-teman lainnya yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan masukan selama penulis menempuh pendidikan di kampus Kwik Kian Gie School of Business.
5. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebut satu per satu yang telah banyak mendukung dan membantu baik secara langsung maupun secara tidak langsung.





Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan. Namun penulis telah berusaha memberikan yang terbaik dengan usaha maksimal. Oleh karena itu saran dan kritik yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan dapat dijadikan panduan untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih dan Tuhan Yesus memberkati.

Jakarta, April 2018

Monica

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

Halaman Judul	Error! Bookmark not defined.
Halaman Pengesahan	Error! Bookmark not defined.
Halaman Abstrak	Error! Bookmark not defined.
Halaman <i>Abstract</i>	Error! Bookmark not defined.
Halaman Kata Pengantar	Error! Bookmark not defined.
Halaman Daftar Isi.....	1
Halaman Daftar Tabel	Error! Bookmark not defined.
Halaman Daftar Gambar.....	Error! Bookmark not defined.
Halaman Daftar Lampiran	Error! Bookmark not defined.
Bab I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
B. Identifikasi Masalah	Error! Bookmark not defined.
C. Batasan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
D. Batasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
F. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
G. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II TELAAH PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Landasan Teoritis	Error! Bookmark not defined.
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.





2.	<i>Political Cost Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
3.	C <i>Political Power Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
4.	Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
5.	Pajak.....	Error! Bookmark not defined.
6.	Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	Error! Bookmark not defined.
7.	Ukuran perusahaan	Error! Bookmark not defined.
8.	<i>Sales Growth</i>	Error! Bookmark not defined.
9.	<i>Leverage</i>	Error! Bookmark not defined.
10.	<i>Return On Asset (ROA)</i>	Error! Bookmark not defined.
B.	Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
C.	Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
D.	Hipotesis Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
	<u>BAB III-METODE PENELITIAN</u>	Error! Bookmark not defined.
A.	Obyek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
B.	Desain Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C.	Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.	Variabel Dependen	Error! Bookmark not defined.
2.	Variabel Independen	Error! Bookmark not defined.
D.	Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
E.	Teknik Pengambilan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
F.	Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



- 2. Uji Kesamaan Koefisien **Error! Bookmark not defined.**
- 3. **C** Uji Asumsi Klasik..... **Error! Bookmark not defined.**
 - a. Uji Normalitas Data : *One-Sample Kolmogorov-Simnov Test* ...**Error! Bookmark not defined.**
 - b. Uji Autokorelasi..... **Error! Bookmark not defined.**
 - c. Uji Multikolinearitas **Error! Bookmark not defined.**
 - d. Uji Heteroskedastisitas **Error! Bookmark not defined.**
 - e. Analisis Regresi Berganda..... **Error! Bookmark not defined.**
 - f. Pengujian Hipotesis **Error! Bookmark not defined.**
 - a. Uji Statistik Fisher (F) **Error! Bookmark not defined.**
 - b. Uji Statistik t **Error! Bookmark not defined.**
 - c. Koefisien Determinasi (R^2)..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB IV-HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN..... Error! Bookmark not defined.

- A. Gambaran Umum Obyek Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- B. Analisis Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**
- C. Hasil Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
 - 1. Uji Kesamaan Koefisien **Error! Bookmark not defined.**
 - 2. Uji Asumsi Klasik..... **Error! Bookmark not defined.**
 - a. Uji Normalitas Data: *One-Sample Kolmogorov-Sminov Test***Error! Bookmark not defined.**
 - b. Uji Autokorelasi..... **Error! Bookmark not defined.**
 - c. Uji Multikolonearitas **Error! Bookmark not defined.**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



d.	Uji Heteroskedastisitas	Error! Bookmark not defined.
3.	Ⓒ Analisis Regresi Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
4.	Pengujian Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
a.	Uji Statistik Fisher (F)	Error! Bookmark not defined.
b.	Uji Statistik t	Error! Bookmark not defined.
c.	Koefisien Determinasi (R^2).....	Error! Bookmark not defined.
D	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
1.	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
2.	Pengaruh <i>sales growth</i> terhadap penghindaran pajak.....	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
3.	Pengaruh <i>leverage</i> terhadap penghindaran pajak .	Error! Bookmark not defined.
4.	Pengaruh <i>Profitability</i> terhadap penghindaran pajak.....	Error! Bookmark not defined.
	defined.	
	BAB V-SIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A.	Simpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B.	Saran.....	Error! Bookmark not defined.
	DAFTAR PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
	LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

Hak cipta milik IBI KKG (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kategori Ukuran Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.2	Prosedur Pemilihan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3.3	Tabel Penilaian Durbin Watson.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.3	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.4	Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4.5	Hasil Uji F, Uji t, Koefisien Determinasi	Error! Bookmark not defined.

© Hak Cipta milik IBI KKG (Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran **Error! Bookmark not defined.**

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1- Perusahaan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 2- Data yang Diolah.....	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN 3- Hasil output SPSS	Error! Bookmark not defined.

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.