



**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN
PENJUALAN, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013-2015**

Oleh:

Nama : Vania Natalie

NIM : 37130096

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

April 2017

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.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PENGESAHAN

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN, PROFITABILITAS, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2013-2015

Diajukan Oleh

Nama : Vania Natalie

NIM : 37130096

Jakarta, 10 April 2017

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

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

Vania Natalie / 37130096 / 2017 / Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, dan Kepemilikan Institusional terhadap *Tax Avoidance* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015 / Pembimbing : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. M.Ak.

Penerimaan pajak di Indonesia menjadi sumber terbesar pendapatan negara. Upaya dalam mengoptimalkan penerimaan negara ini bukannya tidak menemui kendala. Perusahaan sebagai salah satu subjek pajak yang memberikan kontribusi terbesar dalam penerimaan pajak negara. Pajak bagi perusahaan merupakan beban yang dapat mengurangi laba perusahaan, sedangkan pajak bagi negara merupakan pendapatan yang akan digunakan untuk mendanai penyelenggaraan pemerintahan. Perbedaan kepentingan inilah yang menyebabkan perusahaan melakukan pengelolaan beban pajaknya. Tindakan yang sering ditemui adalah *tax avoidance*. Tindakan *tax avoidance* ini dapat dipengaruhi oleh berbagai faktor, beberapa diantaranya adalah ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, profitabilitas, dan kepemilikan institusional.

Tax avoidance merupakan cara tindakan penghematan pajak yang dilakukan oleh wajib pajak yang masih dalam koridor perundang-undangan. Hipotesis dalam penelitian adalah ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, profitabilitas, dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan *audited* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Teknik pengambilan sampel adalah teknik *non-probability sampling* dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Teknik analisis data untuk menguji masing-masing variabel dan pengujian hipotesis dilakukan melalui uji deskriptif, uji *pooling*, uji asumsi klasik, analisis regresi linier ganda dengan uji koefisien determinasi, uji F dan uji t dengan menggunakan program IBM SPSS 23.0.

Setelah dilakukan uji *pooling*, maka dapat disimpulkan bahwa data dapat digabungkan. Data penelitian lolos seluruh uji asumsi klasik dan uji F menunjukkan variabel independen secara bersama-sama mempengaruhi variabel dependen dengan nilai signifikan 0.000. Hasil uji t menunjukkan variabel profitabilitas dan kepemilikan institusional dengan nilai signifikan 0.006 dan 0.007 berpengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan tidak mempunyai pengaruh yang signifikan dengan nilai 0.293 dan 0.101.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan kepemilikan institusional berpengaruh terhadap *tax avoidance*, sementara ukuran perusahaan dan pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015.

Kata Kunci : *Tax Avoidance*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Profitabilitas, Kepemilikan Institusional.

ABSTRACT

Vania Natalie / 37130096 / 2017 / *The Influence of Size, Sales Growth, Profitabilitas, and Institutional Ownership on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on Indonesian Stock Exchange Period 2013-2015* / Advisor : Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. M.Ak.

Tax revenue in Indonesia became the largest source of state income. Effort in optimizing state's revenue is not without obstacles. Companies subject to tax as one that contributes the most in state tax revenue. Corporate taxation is a burden that can reduce corporate profits, while tax revenue for the state is to be used to fund governance. The difference is what causes the interests of the company to manage the tax burden. Frequently occurs action is tax avoidance. Tax Avoidance can be influenced by various factors, some of which are size firm, sales growth, profitability, and institutional ownership.

Tax avoidance is a tax savings action that are still in the realm of tax law. The hypothesis of this study are size, sales growth, profitabilitas, and institutional ownership have an influence on tax avoidance.

This research uses observational method on secondary data which obtained from annual financial statements and audited financial statements of manufacturing companies listed on Indonesian Stock Exchange period 2013-2015. The sampling technique is non-probability sampling used purposive sampling method. Data analysis techniques to examine each of the variables and testing hypothesis was done with statistic descriptive test, pooling test, classic assumption test, multiple linier regression analysis to test coefficient of determination, F test and t test used IBM SPSS 23.0.

After pooling test, it can be conclude that data can be combined. Data research also passed classical assumption test and F test showed independents variable effected to dependent variable together with significant value 0.000. t test result showed profitabilitas and institutional ownership with significant value 0.006 and 0.007 have an influence to Tax Avoidance, meanwhile size and sales growth no effect on Tax Avoidance with significant value 0.293 and 0.101.

The conclusion of this research shows that profitabilitas and institutional ownership have an influence on tax avoidance, meanwhile size and sales growth no effect on Tax Avoidance in manufacturing companies which listed on Indonesian Stock Exchange in period 2013-2015.

Key Words : *Tax Avoidance, size firm, sales growth, profitability, institutional ownership.*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi konsentrasi Perpajakan di Kwik Kian Gie School of Business Jakarta.

Penulis menyadari proses penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari pihak-pihak yang membantu penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dalam kesempatan ini dengan kerendahan hati dan penuh rasa hormat, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si. M.Ak., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan, motivasi, saran, dan kritik yang membangun dalam proses penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan kampus Kwik Kian Gie School of Business yang telah membantu penulis hingga selesainya studi penelitian ini.
3. Keluarga penulis yang selalu mendoakan dan mendukung penulis baik secara material maupun non-material sejak awal perkuliahan, menjalankan perkuliahan, hingga selesainya skripsi.
4. Teman-teman seperjuangan penulis, Syafrina, Vina, Eka, Dinda, dan Meryna yang selalu memberikan dukungan, bantuan, dan masukan selama penulis menempuh pendidikan di kampus Kwik Kian Gie School of Business hingga penyelesaian skripsi.





DAFTAR ISI

© Hakipta milik IBIKKG 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Abstrak	iii
Halaman Kata Pengantar	v
Halaman Daftar Isi	vii
Halaman Daftar Tabel	xii
Halaman Daftar Gambar.....	xiii
Halaman Daftar Lampiran	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	2
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah	8
D. Batasan Penelitian	8
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teoritis	12



1. Perpajakan	12
a. Definisi Pajak	12
b. Fungsi Pajak	14
c. Perlawanan Terhadap Pajak	14
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	15
3. Ukuran Perusahaan	18
4. Pertumbuhan Penjualan	19
5. Profitabilitas	19
6. Kepemilikan Institusional	23
7. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	24
8. Teori Akuntansi Positif	25
B. Penelitian Terdahulu	29
C. Kerangka Pemikiran	31
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	31
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	32
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	33
D. Hipotesis	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Obyek Penelitian	36
B. Desain Penelitian	37

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.



C.	Variabel Penelitian	38
1.	Variabel Dependen	38
2.	Variabel Independen	39
D.	Teknik Pengumpulan Data	40
E.	Teknik Pengambilan Sampel	41
F.	Teknik Analisis Data	43
1.	Uji Deskriptif	43
2.	Uji Pooling Data	43
3.	Uji Asumsi Klasik	44
a.	Uji Normalitas	44
b.	Uji Multikolonieritas	45
c.	Uji Heteroskedastisitas	46
d.	Uji Autokorelasi	47
4.	Analisis Regresi Linier Ganda	49
5.	Uji Hipotesis	50
a.	Koefisien Determinasi	50
b.	Uji F	51
c.	Uji t	52
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN		53
A.	Gambaran Umum Obyek Penelitian	53
B.	Hasil Penelitian	54

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.



1. Analisis Deskriptif	54
2. Uji Pooling Data	55
3. Uji Asumsi Klasik	56
a. Uji Normalitas	56
b. Uji Multikolinieritas	57
c. Uji Heteroskedastiisitas	58
d. Uji Autokorelasi	59
4. Analisis Regresi Linier Ganda	60
5. Uji Hipotesis Penelitian	61
d. Koefisien Determinasi	61
e. Uji F	62
f. Uji t	62
C. Pembahasan	64
1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak	64
2. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan terhadap penghindaran pajak	65
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap penghindaran pajak	66
4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak	67
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	69
A. Simpulan	69
B. Saran	69

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



Daftar Pustaka	71
Lampiran-Lampiran	75

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 TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	42
Tabel 3.2 Penilaian Durbin-Watson	48
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2 Uji <i>Pooling</i> Data	55
Tabel 4.3 Uji Normalitas Data	56
Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas	57
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Analisis Regresi	60
Tabel 4.7 Koefisien Determinasi	61
Tabel 4.8 Uji Statistik F (Uji Anova)	62
Tabel 4.9 Uji Statistik t	62



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	35
Gambar 4.1 Grafik Scatterplot	58

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 Data Perusahaan Sampel	75
Lampiran 2 Data Yang Diolah	77
1. <i>Current ETR</i>	77
2. Ukuran Perusahaan (<i>Size Firm</i>)	78
3. Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>)	79
4. Profitabilitas (ROA).....	80
5. Kepemilikan Institusional	81
Lampiran 3 Hasil Olah IBM SPSS Versi 23.0.....	82

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.