



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

Oleh:

Nama : Syafrina Agny Islami

NIM : 33130478

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

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.

PENGESAHAN

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

Diajukan Oleh

Nama : Syafrina Agny Islami

NIM : 33130478

Jakarta, 27 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

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

Syafrina Agny Islami / 33130478 / 2017 / Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015 / Amelia Sandra S.E., Ak., M. Si., M. Ak.

Pajak merupakan salah satu penghasilan terbesar bagi negara. Dalam pelaksanaannya, terdapat perbedaan sudut pandang antara perusahaan dengan pemerintah. Bagi perusahaan, pajak adalah beban yang akan mengurangi laba bersih yang dihasilkan oleh perusahaan, akan tetapi di mata pemerintah pajak merupakan sumber penerimaan terbesar untuk membiayai penyelenggaraan pemerintahan. Dengan adanya perbedaan tersebut, membuat perusahaan mencari celah/peluang terhadap pembayaran pajaknya dan menyebabkan penghindaran pajak terjadi. Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi penghindaran pajak tersebut, di antaranya *leverage*, ukuran perusahaan, dan profitabilitas. Penelitian ini membahas mengenai pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Penghindaran pajak adalah upaya untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang yang dilakukan oleh wajib pajak secara legal dan aman karena tidak bertentangan dengan ketentuan perpajakan, dimana metode dan teknik yang digunakan cenderung memanfaatkan kelemahan-kelemahan (*grey area*) yang terdapat dalam undang-undang dan peraturan perpajakan itu sendiri. Alat ukur yang dilakukan dalam penelitian ini adalah tarif pajak efektif. Jika tingkat presentase ETR semakin tinggi atau mendekati tarif pajak penghasilan wajib pajak badan sebesar 25%, maka mengindikasikan bahwa semakin rendah tingkat *tax avoidance* yang dilakukan perusahaan, sebaliknya semakin rendah tingkat presentase ETR mengindikasikan bahwa semakin tinggi tingkat *tax avoidance*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, dan profitabilitas terhadap *tax avoidance*.

Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Teknik sampling yang digunakan adalah *non-probability sampling* dengan metode *purposive sampling* yang membuat beberapa kriteria yang telah ditentukan sebelumnya. Teknik analisis data dan pengujian hipotesis untuk memeriksa setiap variabel dilakukan dengan uji statistik deskriptif, uji pooling, uji asumsi klasik, uji analisis regresi berganda, uji F dan uji t menggunakan SPSS 19.0

Setelah melakukan uji pooling, dapat disimpulkan bahwa data dapat dikombinasikan. Data penelitian juga lolos seluruh uji asumsi klasik. Nilai uji F sebesar 0.003 menunjukkan variabel independen secara bersama-sama mempengaruhi variabel dependen. Nilai uji t pada *leverage* dan ukuran perusahaan, masing-masing sebesar 0.064 dan 0.951 menunjukkan bahwa kedua variabel tersebut tidak memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*, tetapi nilai uji t pada profitabilitas sebesar 0.006 menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki pengaruh terhadap *tax avoidance*.

Dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa *leverage* dan ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, tetapi profitabilitas memiliki pengaruh penghindaran pajak.

Keywords : *Tax Avoidance*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas



ABSTRACT

Syafrina Agny Islami / 33130478 / 2017 / The effect of Leverage, Firm Size, and Profitability on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed in Indonesian Stock Exchange Period 2013-2015 / Amelia Sandra S.E., Ak., M. Si., M. Ak.

Tax is one of the biggest nation's revenue. There is a different point of view about taxation between companies and government. For companies, tax is an expense that will reduce their revenue, but government's point of view taxation is one of biggest source of revenue to fund various public expenditures. From that differences, make the companies looking for the gap to pay their taxes and being tax avoidance occur. There are so many factors that effect on tax avoidance, including leverage, firm size, and profitability. This research explain about the effect of leverage, firm size, and profitability on tax avoidance.

Tax avoidance is the efforts to minimize the amount of tax owed by legally and safely the methods and techniques used tend to exploit weaknesses (grey area) contained in laws and regulations of the tax and it does not conflict with the provisions of the taxation. The measurement instrument in this research is effective tax rate. If the percentage of the ETR the higher income tax rates or close by 25%, thus indicating that the lower rate of tax avoidance undertaken company, otherwise the lower level percentage of ETR indicated that the higher the level of corporate tax avoidance. This study aims to examine the effect of leverage, firm size, and profitability on tax avoidance.

The samples in this research are manufacturing companies which is listed in Indonesian Stock Exchange period 2013-2015. The sampling technique is non-probability sampling using purposive sampling method by consideration of some of criteria that have been determined in advance. Data analysis techniques to examine each of the variables and testing hypothesis was done through by statistic descriptive test, the pooling test, classical assumption test, multiple analysis regression, F test, and t test using SPSS 19.0.

After doing pooling test, it can be concluded that the data can be combined. Research data also passed the entire classical assumption test. The value of F test is 0.003 showed that independents variable together effect the dependent variable. A value of the t-test on the leverage and the firm size are 0.064 and 0.951 indicates that both of these variables has no effect on the tax avoidance, but the value of t-test on profitability is 0.006 showed that profitability has an effect on tax avoidance.

From this research can be concluded that leverage and firm size have no effect on tax avoidance, but profitability has an effect on tax avoidance.

Keywords : Tax Avoidance, Leverage, Firm Size, and Profitability

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

Adapun penulisan skripsi ini merupakan syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) di kampus Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa selama proses penyusunan skripsi tentunya tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, doa, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bimbingan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Terima kasih tersebut, penulis ucapkan kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga yang selalu memberikan doa dan dukungan semangat terhadap penulis selama penyusunan skripsi.
2. Ibu Amelia Sandra, selaku dosen pembimbing dalam proses penyusunan skripsi. Beliau memberikan kontribusi besar dalam penyusunan skripsi ini. Terima kasih Bu Amel atas waktu, tenaga, pikiran, ilmu, pengalaman, dan motivasinya selama membimbing penulis dalam menyusun skripsi, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan secara tepat waktu.
3. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu, wawasan, dan pengetahuan selama masa perkuliahan penulis.





4. Teman-teman satu angkatan, yang juga menempuh penyusunan skripsi dengan semangat dan saling memberikan dukungan positif selama penulisan skripsi ini.

Terima kasih sista Dinda, Dilla, Vania, Eka, Carina, Camila, dan Vina.

5. Teman-teman penulis yang baik hatinya dan selalu mendoakan serta memberikan semangat di kala penulis mulai lelah dan lalai. Terima kasih Dewi, Melly, Fatimah, Wulan, Kholifah, Nisa dan Tia.

6. Para staff, perpustakaan, dan karyawan *copy centre* di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah membantu dan mendukung penulis dalam memberikan informasi-informasi terkait penyusunan skripsi.

7. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu dan memberikan dukungan semangat kepada penulis.

Tidak ada manusia yang sempurna. Pada penelitian ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun guna perbaikan skripsi ini di kemudian hari. Penulis meminta maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, peneliti selanjutnya, dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Jakarta, Februari 2017

Penulis

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Abstrak	iii
Halaman Kata Pengantar	v
Halaman Daftar Isi	vii
Halaman Daftar Tabel	xi
Halaman Daftar Gambar	xii
Halaman Daftar Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian	8
G. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teoritis	9
1. Perpajakan	9





a. Pajak	9
b. Tarif Pajak	10
c. Perlawanan Terhadap Pajak	14
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	15
3. Leverage	17
4. Ukuran Perusahaan	18
5. Profitabilitas	19
6. Teori Akuntansi Positif	20
7. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	22
B. Penelitian Terdahulu	24
C. Kerangka Pemikiran	26
1. Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak.....	26
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak	27
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak.....	28
D. Hipotesis Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Obyek Penelitian	30
B. Desain Penelitian	31
C. Variabel Penelitian	32
1. Variabel Dependen	32
2. Variabel Independen	33

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Teknik Pengambilan Sampel	34
F. Teknik Analisis Data	36
1. Uji Statistik Deskriptif	36
2. Uji Pooling Data	36
3. Uji Asumsi Klasik	37
a. Uji Normalitas	37
b. Uji Multikolonieritas	38
c. Uji Autokorelasi	39
d. Uji Heteroskedastisitas	40
4. Analisis Regresi Linier Ganda	41
5. Uji Hipotesis	43
a. Koefisien Determinasi	43
b. Uji F	44
c. Uji t	44
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	46
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	46
B. Hasil Penelitian	47
1. Analisis Statistik Deskriptif	47
2. Uji Pooling Data	48
3. Uji Asumsi Klasik	49

Hak Cipta 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.



a. Uji Normalitas One Sample K-S	49
C b. Uji Multikolinieritas	50
c. Uji Autokorelasi	51
d. Uji Heteroskedastiisitas	51
4 Analisis Regresi Linier Ganda.....	52
5 Uji Hipotesis	53
a. Koefisien Determinasi	53
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	54
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	54
C. Pembahasan	55
1. Pengaruh Leverage terhadap penghindaran pajak.	55
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap penghindaran pajak	57
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap penghindaran pajak	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Simpulan	60
B. Saran	60
Daftar Pustaka	62
Lampiran-Lampiran	65

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut 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 TABEL

Tabel 2.1 Pengukuran Penghindaran Pajak	13
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel	35
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	47
Tabel 4.2 Uji Pooling Data	48
Tabel 4.3 Uji Normalitas Data	49
Tabel 4.4 Uji Multikolonieritas	50
Tabel 4.5 Uji Autokorelasi	51
Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas	51
Tabel 4.7 Hasil Uji Analisis Regresi	52
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi	53
Tabel 4.9 Uji Statistik F (Uji Anova)	54
Tabel 4.10 Uji Statistik t	54



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 GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	29
-------------------------------------	----

© Hak cipta dimiliki 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	65
Lampiran 2.1 <i>Effective Tax Rate</i> 2013	66
Lampiran 2.2 <i>Effective Tax Rate</i> 2014	67
Lampiran 2.3 <i>Effective Tax Rate</i> 2015	68
Lampiran 2.4 <i>Leverage</i> 2013	69
Lampiran 2.5 <i>Leverage</i> 2014	70
Lampiran 2.6 <i>Leverage</i> 2015	71
Lampiran 2.7 Ukuran Perusahaan 2013	72
Lampiran 2.8 Ukuran Perusahaan 2014	73
Lampiran 2.9 Ukuran Perusahaan 2015	74
Lampiran 2.10 Profitabilitas 2013	75
Lampiran 2.11 Profitabilitas 2014	76
Lampiran 2.12 Profitabilitas 2015	77
Lampiran 3.1 Uji Statistik Deskriptif	78
Lampiran 3.2 Uji Pooling	78
Lampiran 3.3 Uji Normalitas	79
Lampiran 3.4 Uji Multikolonieritas	79
Lampiran 3.5 Uji Autokorelasi	80
Lampiran 3.6 Uji Heteroskedastisitas	80





Lampiran 3.7 Analisis Regresi Linier Ganda (Uji t)	81
Lampiran 3.8 Uji Koefisien Determinasi	81
Lampiran 3.9 Uji F	81

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.