

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
TAHUN 2016-2018**

Oleh:

Nama : Diana Yanti

NIM : 34169083

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

DESEMBER 2020

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.



PENGESAHAN

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *LEVERAGE*, DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE**

TAHUN 2016-2018

Diajukan Oleh:

Nama : Diana Yanti

Nim : 34169083

Jakarta, 18 Desember 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2020

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

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.





ABSTRAK

Diana Yanti / 34169083 / 2020 / Pengaruh Intensitas Modal, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018 / Dosen Pembimbing : Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Penghindaran pajak merupakan cara tindakan penghematan pajak yang masih dalam koridor perundang-undangan (*lawful fashion*) dan rangkaian aktivitas perencanaan pajak. Penghindaran pajak dapat dikatakan sebagai mengurangi pajak dengan mengikuti peraturan yang ada. Persoalan penghindaran pajak rumit, di satu sisi penghindaran pajak diperbolehkan, tapi di sisi lain penghindaran pajak tidak diinginkan. Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh Intensitas Modal, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2018. Penghindaran pajak dalam penelitian ini diprosi dengan nilai *Cash Effective Tax Rates* (CETR).

Sistem perpajakan di Indonesia menggunakan *self assesment system* yaitu suatu wewenang atau kepercayaan yang diberikan oleh pemerintah untuk menghitung dan melaporkan pajak sendiri. Penggunaan *self assesment system* dapat memberikan kesempatan pihak agen untuk menghitung penghasilan kena pajak serendah mungkin, sehingga beban pajak yang ditanggung perusahaan menjadi lebih rendah dari yang seharusnya. Sehingga hal ini sangat memungkinkan pihak agen untuk melakukan penghindaran pajak.

Populasi yang diambil sebagai objek observasi berjumlah 144 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2016-2018. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, dimana hanya 32 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria pengambilan sampel sehingga terdapat 96 data yang tersedia sebagai sampel. Sumber data penelitian diperoleh dari *website* resmi Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan adalah uji *pooling*, analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, uji F, uji t, dan uji koefisien determinasi.

Hasil Penelitian menunjukkan bahwa (1) nilai signifikansi uji t variabel Intensitas Modal sebesar $0,115 > 0,05$ dan nilai B sebesar $-0,018$ maka dapat dinyatakan bahwa tidak terbukti Intensitas Modal berpengaruh positif dan signifikan terhadap Penghindaran Pajak (2) nilai signifikansi uji t variabel *Leverage* sebesar $0,009 < 0,05$ dan nilai B sebesar $-0,010$ maka dapat dinyatakan bahwa tidak terbukti *Leverage* berpengaruh positif terhadap Penghindaran Pajak (3) nilai signifikansi uji t variabel Ukuran Perusahaan sebesar $0,002 < 0,05$ dan nilai B sebesar $0,005$ maka dapat dinyatakan bahwa terbukti Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kesimpulan penelitian ini adalah Intensitas Modal berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap Penghindaran Pajak, *Leverage* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Penghindaran Pajak, dan Ukuran Perusahaan berpengaruh positif dan signifikan terhadap Penghindaran Pajak.

Kata Kunci : Intensitas Modal, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Penghindaran Pajak

ABSTRACT

Diana Yanti / 34169083 / 2020 / The Influence of Capital Intensity, Leverage and Size Toward Tax Avoidance in Manufacture Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange Period 2016-2018 / Supervisor: Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak.

Tax avoidance is a tax savings actions that are still in the realm of tax law (lawful fashion) and a series of tax planning activities. Tax evasion can be said to reduce taxes by following existing regulations. The issue of tax avoidance is complicated and unique, on the one hand tax evasion is allowed, but on the other hand tax avoidance is undesirable. The purpose of this study is to determine the influence of capital intensity ratio, firm size, and leverage on tax avoidance in manufacture companies listed on the Indonesian Stock Exchange 2016-2018. Tax evasion in this study is proxied by CETR value.

The taxation system in Indonesia uses a self-assessment system, namely the authority or trust given by the government to calculate and report taxes itself. The usage appraisal system can provide the agent with the opportunity to calculate the lowest possible taxable stage, so that the tax burden borne by the company is lower than it should be. So this really supports the agent to do tax avoidance.

Population taken as the object of observation amounted to 144 manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange in the period 2016-2018. Samples are obtained through purposive sampling method, in which only 32 of listed manufactured companies in Indonesia Stock Exchange meet the sampling criterias resulting 96 data available are taken as samples. The research resource are taken from Indonesia Stock Exchange website. Data were analysis techniques using pooling test, descriptives statistical analysis, classical assumption test, multiple linear regression, F-test, t-test, and coefficient determination of R square.

This results showed that (1) The significance level t test of Capital Intensity is $0,115 > 0,05$ and B value is $-0,018$, it can be stated that Capital Intensity are not proven to have a positive and significant effect on tax avoidance. (2) The significance level t test of Leverage is $0,009 > 0,05$ and B value is $-0,010$, it can be stated that Leverage are not proven to have a positive effect on tax avoidance. (3) The significance level t test of Size is $0,002 > 0,05$ and B value is $0,005$, it can be stated that Size are proven to have a positive and significant effect on tax avoidance.

The conclusion of this study is that Capital Intensity has a negative effect and not significant effect on tax avoidance, Leverage has a negative effect and significant effect on tax avoidance, and size has a positive effect and significant effect on tax avoidance.

Keywords: Capital Intensity, Leverage, Size, Tax Avoidance



KATA PENGANTAR

Peneliti mengucapkan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kesehatan dan kemampuan serta berkatNya yang telah diberikan kepada penulis sampai saat ini sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi/penelitian ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Sebagaimana penelitian ini yang diberi judul “Pengaruh Intensitas Modal, *Leverage*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2016-2018”.

Penelitian ini bertujuan untuk memenuhi syarat kelulusan dan guna untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini tercapai berkat bantuan, dukungan, bimbingan, petunjuk serta nasihat yang telah diberikan oleh beberapa pihak, oleh karena itu peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, S.E., M.M., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi/penelitian ini dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan memberikan ilmu baik secara teori maupun secara praktik.
3. Kedua orang tua yang telah memberikan dukungan, perhatian serta doa bagi penulis agar penelitian ini bisa berjalan dengan lancar dan selesai tepat waktu.
4. Sahabat-sahabat penulis (Desi, Dio Chandra, Jordan Dolosais, S.Ak, Serli, Cindy Arthalin, Hana Novia F.S, Yenny Ramona A, Ci Yuni) yang telah menemani penulis sejak awal perkuliahan hingga saat ini serta dukungan, motivasi, kebersamaan, perhatian dan semangat yang mereka berikan kepada penulis.





5. Teman baik penulis, Imry Filanzhizhou Porayouw yang telah meluangkan waktu untuk mengerjakan skripsi bersama, mendukung dan memberikan motivasi serta semangat kepada penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
 6. Teman baik penulis, Deviani, S.Ak yang telah memberikan bantuan dan referensi sumber data kepada penulis sehingga penelitian ini bisa berjalan dengan lancar.
 7. Teman-teman komunitas penulis (Youthsoul, Gpro, Cooler, & Young and Dynamic) yang telah memberikan dukungan, semangat serta doa sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini.
 8. Ci Yunita dan Ci Ruci selaku atasan dan senior di kantor yang telah memberikan semangat serta dukungan kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian ini.
 9. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu namun secara tidak langsung sudah membantu dan memberikan dukungan kepada penulis.
- Dalam penelitian ini, penulis sangat menyadari betul bahwa penelitian/skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Namun peneliti berharap bahwa skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada para pihak yang membacanya.

Jakarta, 27 November 2020

Peneliti

Diana Yanti

DAFTAR ISI

COVER SKRIPSI	
PENGESAHAN	
SURAT PERNYATAAN	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	12
C. Batasan Masalah.....	13
D. Batasan Penelitian	14
E. Rumusan Masalah	15
F. Tujuan Penelitian	15
G. Manfaat Penelitian	15
1. Manfaat Teoritis	15
2. Manfaat Praktis.....	16
BAB II KAJIAN PUSTAKA	18
A. Landasan Teori.....	18
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	18
2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>).....	21





3. Pengertian Intensitas Modal	25
4. Pengertian <i>Leverage</i>	26
5. Pengertian Ukuran Perusahaan.....	29
B. Penelitian Terdahulu	30
C. Kerangka Pemikiran.....	32
A. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	32
B. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	33
C. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	35
D. Hipotesis.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
A. Objek Penelitian	38
B. Desain Penelitian.....	39
C. Variable Penelitian	39
1. Variabel Dependen (Variabel Terikat)	39
2. Variabel Independen (Variabel Tidak Terikat)	41
D. Teknik Pengumpulan Data.....	44
E. Teknik Pengambilan Sampel.....	44
F. Teknik Analisis Data.....	45
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	46
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	47
3. Uji Asumsi Klasik	47
4. Analisis Regresi Linear Berganda	50
5. Uji Hipotesis.....	51
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	54
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian	54

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 Hak Cipta milik IBI KKG (Asosiasi 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.



B. Hasil Penelitian	56
1. Uji Kesamaan Koefisiensi (<i>Pooling</i>).....	56
2. Analisis Statistik Deskriptif.....	57
3. Uji Asumsi Klasik	58
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	62
5. Uji Hipotesis.....	63
C. Pembahasan	66
1. Pengaruh Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak	66
2. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	68
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	72
A. Kesimpulan	72
B. Saran.....	72
DAFTAR PUSTAKA	74
LAMPIRAN	78
KARTU BIMBINGAN	

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 TABEL

Tabel 1.1	Realisasi Pendapatan Negara Tahun 2016-2018	3
Tabel 1.2	Rasio Pajak Indonesia (2016-2018).....	4
Tabel 3.1	Definisi Operasional Variabel	43
Tabel 4.1	Kriteria Pemilihan Sampel	55
Tabel 4.2	Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	56
Tabel 4.3	Hasil Uji Analisis Deskriptif	57
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas.....	58
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolonieritas.....	59
Tabel 4.6	Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji <i>Park</i>)	61
Tabel 4.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4.8	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	62
Tabel 4.9	Hasil Uji Analisis Signifikansi Simultan (Uji F).....	63
Tabel 4.10	Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t)	64
Tabel 4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R²</i>)	65



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas (<i>Scatterplot</i>).....	60

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 Penelitian	78
Lampiran 1A Intensitas Modal	81
Lampiran 1B <i>Leverage</i>	84
Lampiran 1C Ukuran Perusahaan.....	87
Lampiran 1D Penghindaran Pajak	90
Lampiran 2 Data Perusahaan Sampel.....	93
Lampiran 3 Hasil Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>).....	94
Lampiran 4 Hasil Uji Analisis Deskriptif.....	95
Lampiran 5 Hasil Uji Normalitas	96
Lampiran 6 Hasil Uji Multikolonieritas	97
Lampiran 7 Hasil Uji Heteroskedastisitas	98
Lampiran 7A (<i>Scatterplot</i>).....	98
Lampiran 7B (Uji <i>Park</i>)	99
Lampiran 8 Hasil Uji Autokorelasi	100
Lampiran 9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	101
Lampiran 10 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	102
Lampiran 11 Hasil Uji Koefisien Regresi Secara Parsial (Uji t).....	103
Lampiran 12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	104
Lampiran 13 Tabel Uji Data.....	105
Lampiran 13A Tabel <i>Durbin Watson</i>	105
Lampiran 13B Tabel Uji F	106
Lampiran 14 Review Penelitian Terdahulu	107

