

**PENGARUH PROFITABILITAS, KOMPENSASI RUGI FISKAL,
UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROPORSI KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019**

Oleh:

Nama: Calvin Christian

NIM: 36160008

Skripsi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Perpajakan



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

JANUARI 2021

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 PROFITABILITAS, KOMPENSASI RUGI FISKAL, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROPORSI KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2017-2019

Diajukan Oleh:

Nama : Calvin Christian

NIM : 36160008

Jakarta, 31 Maret 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



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

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© 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

Calvin Christian / 36160008 / 2021 / Pengaruh Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal, Ukuran Perusahaan, Dan Proporsi Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019/
Pembimbing: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Tax avoidance adalah salah satu usaha yang dilakukan oleh wajib pajak untuk menghindari pajak, yaitu penggunaan metode hukum untuk meminimalkan jumlah pajak penghasilan terhutang oleh individu atau bisnis. *Tax Avoidance* banyak dipraktikkan oleh perusahaan-perusahaan di Indonesia untuk memperoleh keuntungan yang lebih besar. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, kompensasi rugi fiskal, ukuran perusahaan, dan proporsi kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*.

Penelitian ini menggunakan teori dasar yaitu teori keagenan atau *agency theory*. *Agency theory* adalah teori yang muncul karena adanya konflik kepentingan antara prinsipal dan agen. Beberapa faktor yang dianggap mempengaruhi *tax avoidance* adalah profitabilitas, kompensasi rugi fiskal, ukuran perusahaan, dan proporsi kepemilikan institusional. Profitabilitas adalah indikator keuntungan suatu perusahaan yang relatif terhadap total asetnya, dan dipakai untuk mengevaluasi keuntungan yang diperoleh. Kompensasi rugi fiskal adalah skema ganti rugi yang dilakukan oleh wajib pajak yang berdasarkan pembukuannya mengalami kerugian. Ukuran perusahaan adalah suatu skala dimana dapat diklasifikasikan besar kecilnya perusahaan. Kepemilikan institusional adalah proporsi hak milik terhadap jumlah saham perusahaan oleh lembaga keuangan untuk melakukan wewenang sebagai pengelola dana atas nama pihak lain.

Data penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2017-2019 sebanyak 35 perusahaan, sehingga diperoleh 105 data amatan. Penelitian ini menggunakan SPSS 26 untuk melakukan uji statistik deskriptif, uji kesamaan koefisien (*pooling*), uji asumsi klasik, analisis linear berganda, dan uji hipotesis.

Hasil pengujian signifikansi simultan (uji F) diperoleh hasil 0,000 yang berarti profitabilitas (X_1), kompensasi rugi fiskal (X_2), ukuran perusahaan (X_3), dan proporsi kepemilikan institusional (X_4) secara bersama-sama berpengaruh terhadap *tax avoidance* (Y). Hasil koefisien determinasi menunjukkan bahwa pengaruh profitabilitas, kompensasi rugi fiskal, ukuran perusahaan, dan proporsi kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance* sebesar 40,7%, dan sisanya sebesar 59,3% dijelaskan oleh faktor-faktor lain di luar regresi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki nilai koefisien sebesar -0,085 dan signifikansi sebesar $0,056 > 0,05$. Kompensasi rugi fiskal memiliki nilai koefisien sebesar -0,104 dan signifikansi sebesar $0,000 < 0,05$. Ukuran perusahaan memiliki nilai koefisien sebesar 0,007 dan signifikansi sebesar $0,020 < 0,05$. Proporsi kepemilikan institusional memiliki nilai koefisien sebesar 0,001 dan signifikansi sebesar $0,491 > 0,05$.

Kesimpulan yang didapat dari hasil penelitian ini adalah terdapat cukup bukti bahwa kompensasi rugi fiskal berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, tidak dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, sedangkan tidak terdapat cukup bukti bahwa profitabilitas dan proporsi kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *Tax Avoidance*, Profitabilitas, Kompensasi Rugi Fiskal, Ukuran Perusahaan, Proporsi Kepemilikan Institusional.



ABSTRACT

Calvin Christian / 36160008 / 2021 / The Effects of Profitability, Fiscal Loss Compensation, Company Size, and Institutional Ownership on Tax Avoidance in Manufacturing Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange during the 2017-2019 Period/ Advisor: Yustina Triyani, Dra., M.M., M.Ak.

Tax avoidance is one of the efforts made by taxpayers to avoid taxes, namely the use of legal methods to minimize the amount of income tax owed by individuals or businesses. Tax Avoidance is widely practiced by companies in Indonesia to get bigger profits. This study aims to analyze the effect of profitability, tax loss compensation, firm size, and institutional ownership on tax avoidance.

This study uses a basic theory, namely agency theory. Agency theory is a theory that arises because of a conflict of interest between principals and agents. Some of the factors that are considered to influence tax avoidance are profitability, tax loss compensation, company size, and institutional ownership. Profitability is an indicator of a company's profit relative to its total assets, and is used to evaluate the benefits obtained. Fiscal loss compensation is a compensation scheme carried out by taxpayers who, based on their bookkeeping, experience losses. Company size is a scale where the size of the company can be classified. Institutional ownership is the proportion of ownership rights to the number of company shares by financial institutions to exercise authority as fund managers on behalf of other parties.

The data of this research are 35 companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2017-2019 period, thus obtaining 105 observational data. This research uses SPSS 26 to perform descriptive statistical test, coefficient similarity test (pooling), classical assumption test, multiple linear analysis, and hypothesis testing.

From the simultaneous significance test (F test), the obtained result is 0.000, which means profitability (X_1), tax loss compensation (X_2), company size (X_3), and institutional ownership (X_4) jointly affects tax avoidance (Y). The coefficient of determination shows that the effects of profitability, tax loss compensation, firm size, and institutional ownership on tax avoidance is 40.7%, and the remaining 59.3% is explained by other factors, outside of the regression model. The results showed that profitability has a coefficient of -0.085 and a significance of $0.056 > 0.05$. Fiscal loss compensation has a coefficient value of -0.104 and a significance of $0.000 < 0.05$. Company size has a coefficient value of 0.007 and a significance of $0.020 < 0.05$. The proportion of institutional ownership has a coefficient value of 0.001 and a significance of $0.491 > 0.05$.

The conclusion obtained from the results of this study is that there is sufficient evidence that tax loss compensation has a positive effect on tax avoidance, it cannot be concluded that company size has a positive effect on tax avoidance, while there is insufficient evidence that profitability and the proportion of institutional ownership have a positive effect on tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Profitability, Fiscal Loss Compensation, Company Size, Institutional Ownership.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan petunjuk, kekuatan, dan rahmat kepada penulis sehingga penelitian ini dapat terselesaikan tepat waktu dan berjalan dengan baik. Penelitian ini merupakan salah satu syarat bagi penulis untuk memperoleh gelar sarjana Akuntansi dengan konsentrasi Perpajakan di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Penulis menyadari bahwa penulisan penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, saran, bimbingan, dukungan, dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih secara tulus kepada pihak-pihak yang telah membantu penyelesaian penelitian ini, yaitu kepada:

1. Ibu Yustina Triyani Dra., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan saran-saran yang membangun untuk penulis, serta mengarahkan dan membantu penulis dalam penelitian ini hingga selesai.
2. Keluarga saya yang tercinta atas doa dan dukungan yang diberikan selama penyusunan skripsi ini.
3. Kekasih saya, Mei, yang senantiasa mendukung dan menemani saya selama menyusun skripsi ini.
4. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan bantuan yang besar kepada penulis dalam rangkaian proses pembelajaran untuk menyelesaikan Studi Pendidikan Srata 1 (S1).
5. Para senior yang telah menjawab pertanyaan penulis dan memberi dukungan.
6. Teman-teman saya yang tercinta, yang mendukung penulis dalam penyusunan skripsi ini.





7. Seluruh pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah berkontribusi dan berperan dalam penyelesaian penelitian ini.

Meskipun telah disusun sedemikian rupa, penulis menyadari bahwa ada kekurangan dalam penulisan penelitian ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi penyempurnaan penelitian ini. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi pihak yang membacanya.

Jakarta, Januari 2021

Penulis

Hak Cipta Milik IBI KKI (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 ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah	8
C. Batasan Masalah.....	8
D. Batasan Penelitian	9
E. Rumusan Masalah	9
F. Tujuan Penelitian	9
G. Manfaat Penelitian	10
BAB II	11
A. Landasan Teoritis.....	11
1. <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	11
2. Pajak.....	13
a. Pengertian Pajak	13
b. Fungsi Pajak	14
c. Tata Cara Pemungutan Pajak	16
d. Sistem Pemungutan Pajak	17
e. Hambatan Pemungutan Pajak	18
f. Tarif Pajak	19
g. Subjek Pajak	20
3. <i>Tax Avoidance</i>	22
4. Profitabilitas	23
5. Kompensasi Rugi Fiskal.....	24
6. Ukuran Perusahaan.....	26
7. Proporsi Kepemilikan Institusional.....	29





B. Penelitian Terdahulu	30
C. Kerangka Pemikiran	37
D. Hipotesis	40
BAB III	41
METODE PENELITIAN	41
A. Objek Penelitian	41
B. Desain Penelitian	41
C. Variabel Penelitian	43
D. Teknik Pengumpulan Data	46
E. Teknik Pengambilan Sampel	46
F. Teknik Analisis Data	47
1. Statistik Deskriptif	47
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	48
3. Uji Asumsi Klasik	48
4. Regresi Linear Berganda	51
5. Uji Hipotesis (Uji Kualitas Model)	51
BAB IV	54
HASIL DAN PEMBAHASAN	54
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	54
B. Hasil Penelitian	54
1. Analisis Deskriptif	54
2. Uji Kesamaan Koefisien (<i>Pooling</i>)	57
3. Uji Asumsi Klasik	58
4. Analisis Linear Berganda	60
5. Uji Hipotesis	62
C. PEMBAHASAN	64
BAB V	69
A. Simpulan	69
B. Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	73

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 2.1	Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 3.1	Variabel Penelitian	45
Tabel 3.2	Kriteria Pengambilan Sampel.....	47
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif.....	55
Tabel 4.2	Uji <i>Pooling</i>	57
Tabel 4.3	Uji Asumsi Klasik	58
Tabel 4.4	Hasil Regresi Linear Berganda.....	61
Tabel 4.5	Uji Hipotesis	62

© Hak Cipta dan Hak Pengindangan-Undang
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:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - 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	Hubungan Variabel.....	40
Gambar 4.1	Hasil Uji Heteroskedasdisitas.....	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

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	: Kode Perusahaan	73
Lampiran 2	: Data Perusahaan	74
Lampiran 3	: Uji Analisis Deskriptif.....	74
Lampiran 4	: Uji <i>Pooling</i> Data.....	75
Lampiran 5	: Uji Asumsi Klasik	75
Lampiran 5a	: Uji Normalitas	75
Lampiran 5b	: Uji Multikolinearitas	76
Lampiran 5c	: Uji Autokorelasi	76
Lampiran 5d	: Uji Heteroskedasdisitas	77
Lampiran 6	: Uji Hipotesis.....	77
Lampiran 6a	: Uji Koefisien Determinasi (R^2)	77
Lampiran 6b	: Uji Kesesuaian Model (Uji F)	78
Lampiran 6c	: Uji Koefisien Regresi (Uji t)	78