

**PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN,
LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, DAN INTENSITAS
PERSEDIAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2015**

Oleh:

Nama : Yola Amanda

NIM : 30130121

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

SEPTEMBER 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.

PENGESAHAN

PENGARUH PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, DAN INTENSITAS PERSEDIAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2013-2015

Diajukan Oleh :

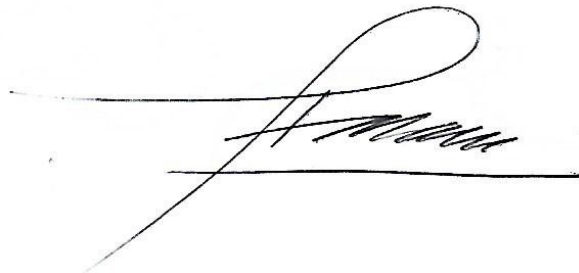
Nama : Yola Amanda

NIM : 30130121

Jakarta, 11 September 2017

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Haitami Abubakar, Drs., MM., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2017



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

Yola Amanda / 30130121 / 2017 / Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, dan Intensitas Persediaan Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015 / Pembimbing: Haitami Abubakar, Drs., MM., M.Ak.

Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan negara yang berasal dari rakyat. Upaya dalam mengoptimalkan penerimaan negara ini bukanlah tanpa kendala. Kendala utama dalam rangka penerimaan sektor pajak ini adalah penghindaran pajak. Dalam penelitian ini dibahas mengenai pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas aset tetap, dan intensitas persediaan terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015.

Profitabilitas adalah kemampuan perusahaan memperoleh keuntungan atau laba dari kegiatan bisnis yang dilakukannya. Ukuran perusahaan merupakan suatu ukuran yang dikelompokkan berdasarkan besar kecilnya perusahaan dan dapat menggambarkan kegiatan operasional dan pendapatan perusahaan. *Leverage* merupakan rasio yang mengukur seberapa jauh perusahaan menggunakan hutang dalam pembiayaan. Intensitas aset tetap menjelaskan seberapa besar aset perusahaan yang di investasikan dalam bentuk aset tetap. Intensitas persediaan merupakan salah satu komponen penyusunan komposisi aktiva yang diukur dengan membandingkan antara total persediaan dengan total aset yang dimiliki perusahaan. Hipotesis dalam penelitian ini, yaitu profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Kemudian ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas aset tetap, dan intensitas persediaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Penelitian ini menggunakan teknik observasi terhadap data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan tahunan *audited* perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2015. Variabel yang digunakan dalam penelitian ini adalah profitabilitas, ukuran perusahaan, *leverage*, intensitas aset tetap, dan intensitas persediaan sebagai variabel independen dan penghindaran pajak sebagai variabel dependen. Sampel penelitian ini sebanyak 44 perusahaan manufaktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dan metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.000, ukuran perusahaan memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.025, *leverage* memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.370, intensitas aset tetap memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.399, dan intensitas persediaan memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.070.

Dari hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa profitabilitas dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar periode 2013-2015. Sedangkan *leverage*, intensitas aset tetap, dan intensitas persediaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar periode 2013-2015.

Kata kunci: Penghindaran Pajak, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Intensitas Persediaan

ABSTRACT

Yola Amanda / 30130121 / 2017 / The Effect of Profitability, Firm Size, Leverage, Fixed Assets Intensity, and Inventory Intensity on Tax Avoidance in Manufacturing Companies In Indonesia Stock Exchange Year 2013-2015 / Advisor : Haitami Abubakar, Drs., MM., M.Ak.

Tax is the one of source of state revenues derived from the people. Efforts in optimizing the acceptance of this country is not without obstacles. The main obstacle in order to receive tax sector is tax avoidance. In this research discussed the effect of profitability, firm size, leverage, fixed asset intensity, and inventory intensity in manufacturing companies on the Indonesia Stock Exchange period 2013-2015.

Profitability is the ability of a company to earn profits from business activities. Firm size is a measure that is grouped based on the size of the company and can describe the operational activities and company's revenue. Leverage is a ratio that measures how far a company uses debt in financing. The intensity of a fixed asset explains how much of a company's asset is invested in a fixed asset. Intensity of inventory is one component of composition of the asset by comparing the total inventories with total assets owned by the company. Hypothesis in this research, that is profitability have a negative effect on tax avoidance. Then firm size, leverage, fixed assets intensity, and inventory intensity have a positive effect on tax avoidance.

This research uses observation techniques to secondary data obtained from the annual financial statements of audit manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange period 2013-2015. The variables used in this research are profitability, firm size, leverage, fixed asset intensity, and inventory intensity as independent variable and tax avoidance as dependent variable. The sample of this research are 44 manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used is purposive sampling and the method of data analysis used is multiple regression analysis.

The results showed that profitability has a significance level of 0.000, firm size has a significance level of 0.025, leverage has a significance level of 0.370, fixed asset intensity has a significance level of 0.399, and inventory intensity has a significance level of 0.070.

From the results of this research can be concluded that the profitability and size of the company affect tax avoidance on manufacturing companies listed period 2013-2015. While leverage, fixed asset intensity, and inventory intensity has no effect on tax avoidance in listed manufacturing companies period 2013-2015.

Keywords : Tax Avoidance, Profitability, Firm Size, Leverage, Fixed Assets Intensity, Inventory Intensity



KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Selama proses penelitian ini, peneliti mendapat bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu perkenankan Penulis untuk mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Haitami Abubakar Drs., MM., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah sabar dan meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk membimbing Penulis selama proses pengerjaan skripsi ini.
2. Semua dosen yang telah mengajar dan membimbing Penulis selama proses perkuliahan di Kwik Kian Gie School of Business.
3. Orang tua Penulis, Alm. Papa dan Mama atas doa dan dukungannya yang tak terhingga, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Terutama untuk Mama yang selalu setia menemani Penulis saat mengerjakan skripsi ini.
4. Saudara-saudara yaitu Rachel Yolanda, Dylan Adila, Lita Citra Dewi, Sylvia Fully Rahaesita, dan Aldo Matalino atas dukungannya selama proses pembuatan skripsi.
5. Sahabat-sahabat SAMBALADO. Nila Freesia, Winnie, Liliani, dan Diana Yovianti yang selalu memberikan semangat dan canda tawa saat Penulis merasa kesulitan mengerjakan skripsi ini, serta sahabat seperjuangan dari awal kuliah di Kwik Kian Gie School of Business.
6. Teman-teman HAHAAHIHI. Salma, Dea, Asma, Ranti, Ririn, Icha, Dama, Devira, dan Ipit yang selalu menghibur Penulis dan memberikan support serta doanya kepada Penulis.
7. Sahabat Binggo. Lice, Detha, Ivan, dan Darren, sahabat-sahabat sejak SMA yang selalu mengingatkan Penulis untuk mengerjakan skripsi agar cepat selesai.
8. Zoey dan Sweety yang selalu menghibur dan menemani Penulis setiap saat.





9. Semua pihak yang turut membantu Penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam menyusun skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu peneliti menghargai setiap kritik dan saran yang dapat diberikan untuk melengkapi skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, September 2017

Penulis

Yola Amanda

1. Dilarang menjiplak 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

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Masalah	7
D. Batasan Penelitian	7
E. Rumusan Masalah	8
F. Tujuan Penelitian.....	8
G. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teoritis	10
1. Perpajakan	10
a. Definisi Pajak	10
b. Penghindaran Pajak	12
c. Definisi Pajak Penghasilan	14
d. Pajak Penghasilan Badan Pasal 25	14





e. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 25 untuk Wajib Pajak Dalam Negeri	14
2. Profitabilitas	15
3. Ukuran Perusahaan	16
4. <i>Leverage</i>	17
5. Intensitas Aset Tetap	18
6. Intensitas Persediaan.....	19
7. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	19
B. Penelitian Terdahulu.....	20
C. Kerangka Pemikiran	27
D. Hipotesis Penelitian	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
A. Objek Penelitian	32
B. Disain Penelitian.....	32
C. Variabel Penelitian	34
1. Variabel Dependen	34
a. Penghindaran Pajak	34
2. Variabel Independen.....	35
a. Profitabilitas	35
b. <i>Leverage</i>	35
c. Ukuran Perusahaan	35
d. Intensitas Aset Tetap	36
e. Intensitas Persediaan.....	36
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Teknik Pengambilan Sampel	37
F. Teknik Analisis Data	38

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.



1. Statistik Deskriptif	38
2. Uji Kesamaan Koefisien	39
3. Uji Asumsi Klasik	39
a. Uji Normalitas Data: <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	39
b. Uji Autokorelasi: <i>Durbin-Watson</i>	39
c. Uji Multikolinearitas	40
d. Uji Heteroskedastisitas: Uji <i>Glejser</i>	40
4. Analisis Regresi Berganda.....	41
5. Pengujian Hipotesis	42
a. Uji Statistik t.....	42
b. Uji Signifikansi <i>Fisher</i> (Uji F)	42
c. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	43
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	44
B. Analisis Deskriptif	46
C. Hasil Penelitian.....	47
1. Uji Kesamaan Koefisien (Pooling Data)	47
2. Uji Asumsi Klasik	48
a. Uji Normalitas	48
b. Uji Autokorelasi	49
c. Uji Multikolinearitas	50
d. Uji Heteroskedastisitas	51
3. Analisis Regresi Berganda.....	53
4. Uji Hipotesis Penelitian	54
a. Uji Statistik t.....	54

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.



b. Uji Signifikansi <i>Fisher</i> (Uji F)	55
c. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	55
D. Pembahasan	56
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	60
A. Kesimpulan	60
B. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	65

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

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matriks Hasil Penelitian Terdahulu	21
Tabel 2.2 Perbandingan Variabel Hasil Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 Prosedur Pemilihan Sampel.....	37
Tabel 3.2 Nilai Durbin-Watson	40
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Sampel.....	44
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskripif	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Pooling Data.....	48
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas.....	49
Tabel 4.5 Hasil Uji Autokorelasi.....	49
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas	50
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	51
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah di Perbaiki	52
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	53
Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik t	54
Tabel 4.11 Hasil Uji Statistik F	55
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi	56

DAFTAR GAMBAR

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	30

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	65
Lampiran 2 Perhitungan Penghindaran Pajak (CETR).....	67
Lampiran 3 Perhitungan Profitabilitas (ROA).....	69
Lampiran 4 Perhitungan Ukuran Perusahaan (SIZE).....	72
Lampiran 5 Perhitungan <i>Leverage</i> (DER).....	75
Lampiran 6 Perhitungan Intensitas Aset Tetap.....	78
Lampiran 7 Perhitungan Intensitas Persediaan.....	80
Lampiran 8 Data Perusahaan per Variabel	82
Lampiran 9 Hasil Statistik Deskriptif dan Kesamaan Koefisien.....	88
Lampiran 10 Hasil Uji Asumsi Klasik	89
Lampiran 11 Hasil Uji Analisis Regresi Berganda	91
Lampiran 12 Hasil Pengujian Hipotesis	92