



PENGARUH *LEVERAGE* DAN *ASSET MIX* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2015-2019

Oleh:

Nama : Blessya Novela

NIM :39170375

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

SEPTEMBER 2021

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 *LEVERAGE* DAN *ASSET MIX* TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR SUBSEKTOR MAKANAN DAN MINUMAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA 2015-2019

Diajukan Oleh:

Nama : Blessya Novela

Nim : 39170375

Jakarta, 10 September 2021

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Amelia Sandra, SE.,Ak.,M.Si.,M.Ak)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2021

© Hak cipta milik IBIKKG 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.





ABSTRAK

Blessya Novela/ 39170375 / 2021 / Pengaruh *Leverage* dan *Asset Mix* Terhadap Penghindaran Pajak Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan dan Minuman Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2019 / Pembimbing: Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si., M.Ak

Tujuan sebuah perusahaan melakukan penghindaran pajak adalah untuk mengurangi beban pajak perusahaan dengan mengatur besarnya laba perusahaan. Persoalan penghindaran pajak merupakan persoalan yang rumit dan unik. Disatu sisi, penghindaran pajak diperbolehkan karena penghindaran pajak tidak melanggar ketentuan perundang-undangan perpajakan, tapi di sisi yang lain penghindaran pajak tidak diinginkan. Tindakan penghindaran pajak tidak diinginkan karena dapat merugikan negara, karena sebagian besar penerimaan negara diperoleh dari penerimaan pajak. Tindakan penghindaran pajak ini dapat dipengaruhi oleh banyak faktor. Penelitian ini bertujuan untuk melihat beberapa faktor yang diperkirakan dapat mempengaruhi penghindaran pajak yaitu, *leverage* dan *asset mix*.

Teori yang mendasari penelitian ini adalah teori penghindaran pajak. Teori penghindaran pajak merupakan tindakan mengurangi beban pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan dengan tidak melanggar undang-undang yang ada.

Objek penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur subsektor makanan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indoensia periode 2015-2019. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *nonprobability sampling* dengan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel penelitian yang diperoleh sebanyak 13 perusahaan per-tahun. Teknik analisis data yang dilakukan adalah uji kesamaan koefisien, *statistic deskriptif*, uji asumsi klasik, uji regresi berganda, uji *statistic F*, uji *statistic t*, dan uji koefisien determinasi dengan menggunakan SPSS Statistic 25.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa seluruh data telah lolos uji pooling dan uji asumsi klasik. Hasil uji *F* ($\alpha=0,05$) menunjukkan nilai signifikansi sebesar 0,031 dan uji *t* menunjukkan nilai signifikansi *leverage* sebesar 0.424 lebih besar dari 0.05; *asset mix:capital intensity* sebesar 0.378 lebih besar dari 0.05; *asset mix:inventory intensity* sebesar 0.007 lebih kecil dari 0.05.

Berdasarkan hasil analisis data, kesimpulan pada penelitian ini adalah tidak terdapat cukup bukti bahwa *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, tidak terdapat cukup bukti bahwa *asset mix:capital intensity* berpengaruh terhadap penghindaran pajak, terbukti *asset mix:inventory intensity* memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran pajak, *Leverage*, *Asset Mix*, *Capital Intensity*, *Inventory Intensity*

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan 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.



ABSTRACT

Blessya Novela/ 39170375 / 2021 / The Effect of Leverage and Asset Mix on Tax Avoidance Case Study in Food and Beverage Subsector Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange 2015-2019 / Supervisor: Amelia Sandra, SE., Ak., M.Si., M.Ak

The purpose of a company doing tax avoidance is to reduce the company's tax burden by regulating the company's profit. The issue of tax avoidance is a complex and unique issue. On the one hand, tax avoidance is allowed because tax avoidance does not violate the provisions of tax laws, but on the other hand tax avoidance is undesirable. The act of tax avoidance is undesirable because it can harm the state, because most of the state's revenue is derived from tax revenues. This tax avoidance act can be influenced by many factors. This study aims to examine several factors that are expected to influence tax avoidance, namely, leverage and asset mix.

The theory that underlies this research is the theory of tax avoidance. The theory of tax avoidance is an act of reducing the tax burden that must be paid by the company by not violating existing laws.

The object of research used in this study is a food and beverage sub-sector manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2015-2019 period. The sampling technique used is non- probability sampling with purposive sampling method. The number of research samples obtained as many as 13 companies per year. The data analysis techniques used were coefficient similarity test, descriptive statistics, classical assumption test, multiple regression test, F statistic test, t statistic test, and coefficient of determination test using SPSS Statistic 25.

The results of this study indicate that all data have passed the pooling test. and classical assumption test. The results of the F test ($\alpha=0.05$) showed a significance value of 0.031 and the t-test showed asignificance value leverage of 0.424 which was greater than 0.05; asset mix:capital intensity of 0.378 greater than 0.05; asset mix:Inventory intensity of 0.007 is smaller than 0.05.

Based on the results of data analysis, the conclusion in this study is that there is not enough evidence that leverage affects tax avoidance, there is not enough evidence thattax avoidance, it is evident that capital intensity affects inventory intensity has an effect on tax avoidance.

Keywords: Tax avoidance, Leverage, Asset Mix, Capital Intensity, Inventory Intensity

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.



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan perlindungan-NYA, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik dan sesuai dengan waktu yang diharapkan. Tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik karena adanya bimbingan serta dukungan, baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Keluarga penulis terutama orang tua yang selalu mendoakan, memberi kasih sayang, serta dukungan. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
2. Ibu Amelia Sandra, SE., AK., M.Si. selaku dosen pembimbing, yang selama ini telah memberikan waktu, tenaga, pikiran, serta arahan dalam penyusunan skripsi ini.
3. Seluruh jajaran manajemen, dosen, staf administrasi, staf perpustakaan, dan seluruh karyawan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mendukung dan membantu penulis selama masa perkuliahan.
4. Steven Lie, Bianca Regina, Fransiskus Ferdinand yang selalu mendukung penuh, memberikan bantuan, dan menghibur penulis selama penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per-satu yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis secara langsung maupun tidak langsung.



Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, baik dari segi tata bahasa maupun dari segi penyusunan kalimat dan materi yang disajikan oleh penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak sehingga dapat menjadi pembelajaran dan evaluasi bagi penulis.

Akhir kata, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang terkait serta dapat menjadi sumber referensi untuk penelitian selanjutnya. Terima kasih.

Jakarta, 22 Juli 2021

Blessya Novela

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
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.



DAFTAR ISI

PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	i
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	6
C. Batasan Masalah	6
D. Batasan Penelitian	6
E. Rumusan Masalah	7
F. Tujuan Penelitian.....	7
G. Manfaat Penelitian	7
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori	8
1. Pajak.....	8
2. Perlawanan Terhadap Pajak.....	9
3. Penghindaran pajak.....	10
4. <i>Leverage</i>	14
5. <i>Asset Mix</i>	15
B. Penelitian Terdahulu.....	16
C. Kerangka Pemikiran	20
1. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	20

- Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
- 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.
 - Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2. Pengaruh <i>Asset Mix</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	21
D. Hipotesis Penelitian.....	22
BAB III.....	23
METODE PENELITIAN.....	23
A. Objek Penelitian.....	23
B. Desain Penelitian.....	24
C. Variabel Penelitian.....	26
1. Variabel Dependen.....	26
2. Variabel Independen.....	27
D. Teknik Pengumpulan Data.....	28
E. Teknik Pengambil Sampel.....	28
F. Statistik Data.....	30
1. Uji Kesamaan Koefisien (<i>pooling</i>).....	30
2. Statistik Deskriptif.....	30
3. Uji Asumsi Klasik.....	30
4. Uji Koefisien Regresi Berganda.....	34
5. Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	34
6. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F).....	35
7. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik t).....	35
BAB IV.....	38
HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	38
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
B. Hasil Analisis.....	40
1. Uji Pooling.....	40
2. Statistik Deskriptif.....	41
3. Uji Asumsi Klasik.....	43
4. Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
5. Uji Koefisien Determinasi.....	47
6. Uji Statistik F.....	47
7. Uji Statistik T.....	48
C. Pembahasan.....	49
1. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	49
2. Pengaruh <i>Asset Mix</i> terhadap Penghindaran Pajak.....	50
BAB V.....	52
KESIMPULAN DAN SARAN.....	52

Copyright © 2019 by 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. Kesimpulan.....	52
B. Saran	52
DAFTAR PUSTAKA.....	54
LAMPIRAN	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	22
Gambar 4.1 Grafik <i>Scatterplot</i>	45

Hak Cipta milik IBI KKKG (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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Prosedur Pemilihan Sampel.....	29
Tabel 3.2	Pengambilan Keputusan Ada Tidaknya Korelasi.....	33
Tabel 4.1	Sampel Penelitian	39
Tabel 4.2	Uji Pooling	40
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif.....	41
Tabel 4.4	Uji Normalitas	43
Tabel 4.5	Uji Multikolinieritas	44
Tabel 4.6	Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.7	Analisis Regresi Linear Berganda.....	46
Tabel 4.8	Uji Koefisien Determinasi.....	47
Tabel 4.9	Uji Statistik F.....	47
Tabel 4.10	Uji Statistik T	48

- 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 13 Sampel Perusahaan.....	59
LAMPIRAN 2 Penghindaran Pajak (ETR) Periode 2015-2019.....	60
LAMPIRAN 3 <i>Leverage</i> (DAR) Periode 2015-2019.....	62
LAMPIRAN 4 <i>Capital Intensity</i> Periode 2015-2019.....	64
LAMPIRAN 5 <i>Inventory Intensity</i> Periode 2015-2019.....	66
LAMPIRAN 6 Hasil <i>Output</i> SPSS.....	68

Hak Cipta Ditindungi 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.