

ANALISIS PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

(studi empiris pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI periode tahun 2018 - 2020)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian syarat guna menyelesaikan studi akhir dan untuk memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang



Oleh :

Nama : Mochammad Gigih Nugroho W P

NIM : 15.05.52.0130

Program Studi S1-Akuntansi

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

UNIVERSITAS STIKUBANK

SEMARANG

2022

PERNYATAAN KESIAPAN UJIAN AKHIR

Saya MOCHAMMAD GIGIH NUGROHO WINANTO PUTRO, dengan ini menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir yang berjudul :

ANALISIS PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

adalah benar hasil karya saya dan belum pernah diajukan sebagai karya ilmiah sebagian atau seluruhnya atau pihak lain.

MOCHAMMAD GIGIH NUGROHO WINANTO PUTRO
15.05.52.0130

Disetujui Oleh Pembimbing
Kami setuju laporan tersebut diajukan untuk Ujian Tugas Akhir
Semarang, 10 Agustus 2022

ANDI KARTIKA, S.E., M.M. Pembimbing



Dokumen ini diterbitkan secara elektronik.
Disertai QRCode untuk validasi

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir dengan Judul
**ANALISIS PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR**

Ditulis oleh
NIM : **15.05.52.0130**
Nama : **MOHAMMAD GIGIH NUGROHO WINANTO
PUTRO**

Telah dipertahankan di depan Tim Dosen Penguji Tugas Akhir dan diterima sebagai salah satu syarat
guna menyelesaikan Jenjang Program S1 Program Studi Akuntansi pada Fakultas EKONOMIKA DAN
BISNIS Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Semarang, 01-09-2022
Ketua



(ANDI KARTIKA, SE., M.M)
NIDN. 0607027302

Sekretaris



(DJOKO WAHYUDI, SE, M.M. , Ak)
NIDN. 8830280018

Anggota



(ACHMAD BADJURI, SE., M.Si, A.kt)
NIDN. 0611117601

Mengetahui,
Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang
Fakultas EKONOMIKA DAN BISNIS
Dekan



(Dra. M. G. KENTRIS INDARTI, S.E., M.Si., Ak., CA.)
NIDN. 0618036702



SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR/ SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa TUGAS AKHIR / SKRIPSI dengan Judul :

ANALISIS PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

yang telah diuji di depan tim penguji pada tanggal 22-08-2022, adalah benar hasil karya saya dan dalam TUGAS AKHIR /SKRIPSI ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang saya aku seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik TUGAS AKHIR / SKRIPSI yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri.

Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah saya yang telah diberikan oleh Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang batal saya terima.

Semarang, 22-08-2022

Yang Menyatakan



(Signature)
ACHMAD GIGHI NUGROHO WINANTO

PUTRO

NIM. 15.05.52.0130

SAKSI 1
Tim Penguji



(ANDI KARTIKA, SE., M.M)

SAKSI 2
Tim Penguji



(DIKO WAHYUDI, SE., M.M., Ak)

SAKSI 3
Tim Penguji



(ACHMAD BAJURI, SE., M.Si, A.kt)



ABSTRAK

Penelitian ini menguji pengaruh *leverage*, *Return On Asset* (ROA), ukuran perusahaan, dan kepemilikan *institutional* terhadap penghindaran pajak. Penelitian ini menggunakan subyek perusahaan manufaktur yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia dengan periode penelitian tahun 2018 sampai dengan 2020. Total sampel yang digunakan dalam penelitian ini yaitu sebanyak 75 perusahaan manufaktur dengan periode penelitian 3 tahun. Sampel dipilih dengan *metode purposive sampling*. Hubungan dan pengaruh antar variabel dijelaskan menggunakan metode analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *return on asset* berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan variabel *leverage* dan kepemilikan *institutional* belum dapat membuktikan adanya pengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci : *Leverage*, *Return On Asset* (ROA), Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institutional, dan Penghindaran Pajak

ABSTRACT

This study examines the effect of leverage, Return On Assets (ROA), firm size, and institutional on tax avoidance. This study uses the subject of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange with a research period of 2018 to 2020. The total sample used in this study is 75 manufacturing companies with a research period of 3 years. The sample was selected by purposive sampling method. The relationship and influence between variables is explained using multiple regression analysis method. The results showed that return on assets had a negative effect on tax avoidance. Firm size has a positive effect on tax avoidance. Meanwhile, leverage and institutional have not been able to prove their influence on tax avoidance.

Keywords : Laverage, Return On Asset (ROA), Company Size, Institutional Ownership, and Tax Avoidance

KATA PENGANTAR

Bersyukur atas nikmat Allah dan rahmat Nya sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) Pada Perusahaan manufaktur”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk meraih drajat sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Dalam proses penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam skripsi ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu M.G. Kentris Indarti, S.E., M.Si., AK., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
2. Bapak Andi Kartika, SE., M.M selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini
3. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., AK. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang
4. Bapak Djoko Wahyudi, SE, M.M selaku dosen penguji 2 yang sudah membantu memberikan masukan dalam perbaikan skripsi
5. Bapak Achmad Badjuri, S.E., M.Si., Akt selaku dosen penguji 3 yang sudah membantu memberikan masukan dalam perbaikan skripsi

Semarang , 22 Juli 2022

Penyusun
Mochammad Gigih Nugroho WP

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN MASALAH	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.2 Penelitian Terdahulu	13
2.3 Pengembangan Hipotesis	16
2.3.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	16
2.3.2 Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap Penghindaran Pajak	17
2.3.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	18
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan <i>Institusional</i> Terhadap Penghindaran Pajak	19
2.4 Model Penelitian	20
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Objek Penelitian	22
3.2 Populasi Dan Sampel	22
3.3 Jenis Dan Teknik Pengambilan Data	23
3.3.1 Jenis Data	23
3.3.2 Teknik Pengambilan Data.....	23
3.4 Definisi Variabel Dan Pengukuran Variabel.....	23
3.4.1 Variabel <i>Dependent</i>	23
3.4.2 Variabel <i>Independent</i>	23
3.4.2.1 <i>Leverage</i>	24
3.4.2.2 <i>Return On Asset</i> (ROA).....	24
3.4.2.3 Ukuran Perusahaan	25

3.4.2.4 Kepemilikan <i>Institusional</i>	25
3.5 Metode Analisis Data.....	25
3.5.1 Statistik Deskriptif	25
3.5.2 Uji Asumsi Klasik.....	26
3.5.2.1 Uji Normalitas	26
3.5.2.2 Uji Multikolonieritas	26
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	26
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	27
3.6 Rencana Pengujian Model.....	27
3.6.1 Uji Signifikansi Individual (Uji T)	27
3.6.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	28
3.6.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	29
4.1 Gambaran Objek Penelitian	29
4.2 Analisis Data Penelitian	31
4.2.1 Statistik Deskriptif	31
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	33
4.2.2.1 Uji Normalitas	33
4.2.2.2 Uji Multikolonieritas	35
4.2.2.3 Uji Heteroskedastisitas	36
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	36
4.3 Pengujian Model	37
4.3.1 Uji Signifikansi Individual (Uji T)	37
4.3.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	38
4.3.3 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	39
4.4 Pembahasan	39
4.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	39
4.4.2 Pengaruh <i>Return On Asset</i> Terhadap Penghindaran Pajak	40
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	42
4.4.4 Pengaruh Kepemilikan <i>Institusional</i> Terhadap Penghindaran pajak	42
BAB V KESIMPULAN KETERBATASAN DAN SARAN.....	44
5.1 Kesimpulan	44
5.2 Keterbatasan	44
5.3 Saran	45
DAFTAR PUSTAKA	46
LAMPIRAN.....	51