

**DETERMINASI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2016-2018**

S K R I P S I

**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 : Safira Amaliana
NIM : 16.05.52.0077
Program Studi : S.1 Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK
SEMARANG**

2 0 2 0

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan telah mengikuti ujian pendadaran skripsi dengan judul:

DETERMINASI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018

Oleh:
Safira Amaliana
NIM : 16.05.52.0077
Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Stikubank
Semarang

Semarang, 19 Februari 2020

Dosen Pembimbing

(Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA)
NIDN. 0604057603

HALAMAN PENGESAHAN



DETERMINASI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018

Oleh:
Safira Amaliana
NIM : 16.05.52.0077
Program Studi S.1 Akuntansi

Hasil penelitian dalam kripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pendaran Skripsi dan skripsi telah disahkan dan diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang pada tanggal : 19 Februari 2020

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji I

Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak., CA, ACPA
NIDN. 0604057603

Penguji II

(Pancawati Hardiningsih, S.E., M.Si., A.kt., CA, ACPA)
NIDN. 0613046502

Penguji III

(Andi Kartika, S.E., M.M)
NIDN. 0607027302

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

(Dr. Dwik Suliha, S.E., M.Si)
NIDN. 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Safira Amaliana

NIM : 16.05.52.0077

Program Studi : S.1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : DETERMINASI PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2016-2018 tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan, pendapat atau pemikiran dari penulis lain, 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 di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri itu. Bila kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 19Februari 2020

Yang menyatakan,



(Safira Amaliana)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah rabbil'alamiin skripsi ini telah selesai saya buat. Terimakasih Ya Allah atas semua berkah dan karuniaMu yang tanpa batas, semua ini bukan karena saya bisa, namun Engkau lah yang memampukan. Karya ini saya persembahkan kepada:

1. Bapak dan Ibu saya yang selalu mendoakan dan memberikan dorongan dan *supportnya* kepada saya dalam pembuatan skripsi ini.
2. Keempat adik saya yang telah memberikan semangat dan dorongannya kepada saya selama pembuatan skripsi ini.
3. Seluruh keluarga besar saya yang telah memberikan semua dorongan moril dan fasilitas yang saya butuhkan sehingga skripsi ini dapat jadi dengan baik.
4. Teman-teman dan sahabat baik SD, SMP, SMA, dan kuliah yang selalu saling *support* tanpa batas dan *sharing* segala hal yang menunjang perkuliahan selama ini, saya ucapkan banyak terimakasih.
5. Kepada dosen pembimbing saya yang telah sabar dan telaten dalam membimbing saya selama pembuatan skripsi ini, dan seluruh staff dan karyawan beserta dosen-dosen saya selama perkuliahan di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Terimakasih saya ucapkan kepada semua pihak, semoga semua kebaikan kalian berbuah manis pada kehidupan kalian.

(Safira Amaliana)

MOTTO

كَمَا أَرْسَلْنَا فِيكُمْ رَسُولًا مِنْكُمْ يَتْلُو عَلَيْكُمْ آيَاتِنَا وَيُزَكِّيكُمْ وَيُعَلِّمُكُمُ الْكِتَابَ وَالْحِكْمَةَ
وَيُعَلِّمُكُم مَّا لَمْ تَكُونُوا تَعْلَمُونَ ۝

Sebagaimana (Kami telah menyempurnakan nikmat Kami kepadamu) Kami telah mengutus kepadamu Rasul diantara kamu yang membacakan ayat-ayat Kami kepada kamu dan mensucikan kamu dan mengajarkan kepadamu Al Kitab dan Al-Hikmah, serta mengajarkan kepada kamu apa yang belum kamu ketahui. (QS. Al-Baqarah:151)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul : “*Determinasi Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2018*”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi Sata Satu (S-1) Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.

Penelitian ini dilakukan di Bursa Efek Indonesia dengan sampel yang memadai. Hasil penelitian memberikan bukti bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap penghindaran pajak. Namun penelitian ini juga memiliki keterbatasan dari aspek metodologis. Oleh karena itu pembaca yang budiman yang berminat pada kajian penelitian ini perlu mempertimbangkan informasi ini sekiranya hasil ini dipengaruhi sebagai referensi selanjutnya.

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. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum selaku Rektor Universitas Stikubank Semarang

2. Ibu Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan kesempatan penulisan skripsi ini.
3. Ibu Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan laporan skripsi ini.
4. Ibu CahyaniNuswandari, S.E., M.Si.,Akt selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
5. Ibu Pancawati Hardiningsih, S.E., M.Si., Ak., CA., ACPA selaku dosen penguji 2 (dua) yang sudah banyak membantu memberikan kritik dan saran terhadap perbaikan skripsi saya.
6. Bapak Andi Kartika, S.E., M.M selaku dosen penguji 3 (tiga) yang juga banyak membantu memberikan masukan di dalam perbaikan skripsi.

Semarang, 19 Februari 2020

Penyusun

Safira Amaliana

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	13
1.3. Tujuan Penelitian	13
1.4. Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA, KAJIAN EMPIRIS, DAN HIPOTESIS	15
2.1. Tinjauan Pustaka	15
2.1.1. Teori Agensi	15

2.1.2.	Penghindaran Pajak	16
2.1.3.	Leverage	18
2.1.4.	Kepemilikan Institusional	19
2.1.5.	Kepemilikan Manajerial	20
2.1.6.	Ukuran Perusahaan	21
2.1.7.	Profitabilitas	22
2.2.	Penelitian Terdahulu	23
2.3.	Pengembangan Hipotesis	26
2.3.1.	Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	26
2.3.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	27
2.3.3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	28
2.3.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	30
2.3.5.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.4.	Model Penelitian	33
BAB III METODE DAN RANCANGAN PENELITIAN		34
3.1.	Objek Penelitian	34
3.2.	Populasi dan Pengambilan Sampel	34
3.3.	Jenis dan Teknik Pengambilan Data	35
3.4.	Definisi Konsep, Operasional dan Pengukuran Variabel	35

3.4.1.	Penghindaran pajak	35
3.4.2.	Leverage	36
3.4.3.	Kepemilikan Institusional	36
3.4.4.	Kepemilikan Manajerial	37
3.4.5.	Ukuran Perusahaan	37
3.4.6.	Profitabilitas	38
3.5.	Teknik Analisis Data	40
3.5.1.	Statistik Deskriptif	40
3.5.2.	Analisis Regresi Data Panel	40
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		47
4.1.	Analisis Deskriptif	47
4.1.1	Statistik Deskriptif Sampel	47
4.1.2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	47
4.2.	Analisis Regresi Data Panel	50
4.2.1.	Output Olahan Metode Estimasi FEM	50
4.2.2.	Metode Estimasi REM	52
4.3.	Pemilihan Model Estimasi Dengan Metode Uji Hausman	53
4.4.	Pengujian Model Penelitian	55
4.4.1.	Koefisien Determinasi	55
4.4.2.	Uji F	56
4.5.	Pengujian Hipotesis	57

4.5.1.	Pengujian Hipotesis Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	58
4.5.2.	Pengujian Hipotesis Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	58
4.5.3.	Pengujian Hipotesis Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	59
4.5.4.	Pengujian Hipotesis Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	59
4.5.5.	Pengujian Hipotesis Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	60
4.6.	Pembahasan	60
4.6.1.	Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak	60
4.6.2.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	61
4.6.3.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penghindaran Pajak	62
4.6.4.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	64
4.6.5.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	65
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN IMPLIKASI		67
5.1.	Kesimpulan Penelitian	67
5.2.	Keterbatasan Penelitian	68
5.3.	Implikasi Penelitian	69
5.3.1.	Implikasi Metodologis dan Teoritis	69

5.3.2. Implikasi Kebijakan dan Praktik	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-Rata ETR Tahun 2016-2018	6
Gambar 2.1 Model Penelitian	33

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Matrik Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	39
Tabel 4.1 Kriteria Sampel Penelitian	47
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Data Penelitian Periode 2016-2018	48
Tabel 4.3 Output Regresi Data Panel Pendekatan FEM	50
Tabel 4.4 Nilai-Nilai Keباikan Suai Metode FEM	51
Tabel 4.5 Output Regresi Data Panel Pendekatan REM	52
Tabel 4.6 Nilai-Nilai Keباikan Suai Metode REM	53
Tabel 4.7 Metode Uji Hausman	54
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
Tabel 4.9 Hasil Uji F	56
Tabel 4.10 Output Regresi Data Panel Pendekatan FEM	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	73
Lampiran 2	79
Lampiran 3	