

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UMUR PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS, INTENSITAS MODAL DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2016-2018)

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 : Alifah Syara Errianto
NIM : 16.05.52.0133
Program Studi : S.1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS UNIVERSITAS
STIKUBANK (UNISBANK)
S E M A R A N G
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN



Skripsi ini telah memenuhi syarat dan kepada penyusun disetujui untuk
melanjukan ujian pendadaran skripsi dengan judul:

PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UMUR PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS, INTENSITAS MODAL DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2016-2018)

Oleh :

Alifah Syara Errianto

NIM: 16.05.52.0133

Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK)
Semarang

Semarang, 28 Januari 2020

Dosen Pembimbing

Djoko Wahyudi, S.E., M.M., Ak
NIDN : 0610105201

HALAMAN PENGESAHAN



PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UMUR PERUSAHAAN,
LIKUIDITAS, INTENSITAS MODAL DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

(Studi Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2016-2018)

Oleh:

Alifah Syara Errianto

NIM : 16.05.52.0133

Program Studi Strata 1 (S-1) Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Pengaji
Pendadaran 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 (UNISBANK) Semarang pada
tanggal: 18 Februari 2020

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Pengaji I

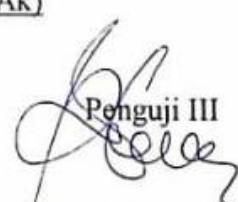
(Merangkap Dosen Pembimbing)


(Djoko Wahyudi, S.E., M. M., Ak.)

NIDN: 0610105201

Pengaji II


(Jaeni, S.E., M.Si., Ak., CA., CBV., CMA)
NIDN: 0608076301


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

Pengaji III

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : Alifah Syara Errianto

NIM : 16.05.52.0133

Program Studi : S.1 Akuntansi

Menyatakan bahwa Skripsi yang saya susun dengan judul: PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, UMUR PERUSAHAAN, LIKUIDITAS, INTENSITAS MODAL DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE* tidak terdapat keseluruhan maupun sebagian tulisan pihak lain yang saya ambil dengan cara menyalin, meniru dalam rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasa, pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang seolah-olah saya akui sebagai tulisan saya sendiri dan tidak pula terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin dari tulisan pihak lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal yang saya sebutkan di atas baik dengan sengaja maupun tidak, maka dengan ini saya menyatakan menarik skripsi ini sebagai tulisan saya sendiri. Bila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan tindakan yang saya sebutkan di atas, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dan hasil ujian skripsi ini.

Semarang, 18 Februari 2020

Yang menyatakan,



(Alifah Syara Errianto)

MOTTO :

- “Karena sesungguhnya, sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya, sesudah kesulitan itu ada kemudahan” – QS. Al-Insyirah : 5-6
- “Jangan pernah bergantung pada siapapun, karena ketika kegelapan tiba bayanganmu pun akan meninggalkanmu.” – Imam Ibnu Taimiyyah.

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini saya persembahkan kepada :

- Diri saya tercinta yang telah berusaha, berdoa dan bekerja keras dalam pembuatan skripsi ini hingga skripsi ini selesai pada semester ke tujuh.
- Orang tua, adik dan keluarga besar tercinta, yang senantiasa berdoa, mendukung dan mengingatkan saya dalam hidup terutama studi saya.
- Saudara, sahabat, teman, kenalan tercinta yang telah memberikan doa, dukungan dan motivasi kepada saya.
- Keluarga besar Universitas Stikubank Semarang.

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Allah Subhanahu Wa-Ta'ala atas berkah, rahmat, petunjuk, rasa cinta dan kasih-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi saya dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Institusional, Umur Perusahaan, Likuiditas, Intensitas Modal dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance*”. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar sarjana akuntansi strata satu (S.1) pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.

Skripsi ini terlaksana berkat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati saya sebagai penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan rasa hormat kepada:

1. Bapak Dr. Safik Faozi, S.H., M.Hum., selaku rektor Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
2. Ibu Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
3. Bapak Achmad Bajuri, S.E., M.Si., Akt., selaku Sekretaris Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
4. Ibu Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Akt., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank (UNISBANK) Semarang.
5. Bapak Djoko Wahyudi, S.E., M.M., Ak., selaku dosen pembimbing saya yang telah memberikan kontribusi besar dalam penelitian dan penyusunan skripsi ini sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Orang tua, adik dan keluarga besar tercinta, yang telah memberikan kontribusi sangat besar dalam hidup saya terutama studi saya.
7. Semua pihak yang telah mendoakan, membantu, memberi dukungan dalam proses saya menyelesaikan skripsi ini.

Saya menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dalam kesempurnaan, oleh karena itu saya menerima kritik dan saran yang diberikan kepada saya demi perbaikan baik bagi skripsi ini dan diri saya di masa yang akan datang. Saya berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membaca.

Semarang, 28 Januari 2020



(Alifah Syara Errianto)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, umur perusahaan, likuiditas, intensitas modal dan kompensasi rugi fiskal terhadap *tax avoidance*. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 138 perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2016-2018. Penentuan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 87 perusahaan sektor pertambangan. Analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah regresi berganda dengan bantuan aplikasi SPSS versi 19. Penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan umur perusahaan berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*, namun likuiditas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan, intensitas modal dan kompensasi rugi fiskal berpengaruh positif terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Kepemilikan Institusional, Umur Perusahaan, Likuiditas, Intensitas Modal, Kompensasi Rugi Fiskal, Tax Avoidance.

ABSTRACT

This study refers to examine the effect of institutional ownership, firm age, liquidity, capital intensity and compensation tax loss against tax avoidance. The population in this stud were 138 mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during 2016-2018 period. Determination of the sample in this study using a purposive sampling method. The samples used in this study were 87 mining sector companies. Analysis of the data used in this study is multiple regression with the help of the application of SPSS version 19. This study shows that institutional ownership and firm age are positive for tax avoidance, but liquidity is not required for tax avoidance. While capital intensity and compensation tax loss are positive towards tax avoidance.

Keywords: *Institutional Ownership, Firm Age, Liquidity, Capital Intensity, Fiskal Loss Compensation, Tax Avoidance*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	Error!
Bookmark not defined.	
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error!
Bookmark not defined.	
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI.....	ii
MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	Error!
Bookmark not defined.	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	19
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error!
Bookmark not defined.	
2.1 Teori Agensi	11
2.2 Kepemilikan Institusional	12
2.3 Umur Perusahaan	14
2.4 Likuiditas	14

2.5 Intensitas Modal	15
2.6 Kompensasi Rugi Fiskal	16
2.7 <i>Tax Avoidance</i>	18
2.8 Penelitian Terdahulu	20
2.9 Pengembangan Hipotesis	20
2.9.1 Kepemilikan Intitusalional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	20
2.9.2 Umur Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.9.3 Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	21
2.9.4 Intensitas Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	22
2.9.5 Kompensasi Rugi Fiskal	23
2.10 Model Empiris	24
BAB III METODE DAN DESAIN PENELITIAN.....	25
3.1 Objek Penelitian	25
3.2 Populasi dan Pengambilan Sampel	25
3.2.1 Populasi	25
3.2.2 Sampel	25
3.3 Jenis dan Metode Pengumpulan Data	26
3.3.1 Jenis Data	26
3.3.2 Metode Pengumpulan Data	26
3.4 Definisi Konsep dan Pengukuran Variabel	27
3.5 Teknis Analisis	28
3.5.1 Uji Normalitas Residual	28
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	28
3.5.2.1 Uji Heterokedastisitas	28
3.5.2.2 Uji Multikolinieritas	29
3.5.2.3 Uji Autokorelasi	29
3.5.3 Analisis Regresi Linier Berganda	30
3.5.4 Uji Model dan Uji Hipotesis	30

3.5.4.1 Uji Model	31
3.5.4.2 Uji Hipotesis	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	33
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	33
4.2 Teknis Analisis	34
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	34
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	35
4.2.2.1 Uji Normalitas	35
4.2.2.2 Uji Multikolinieritas	39
4.2.2.3 Uji Heterokedastisitas	39
4.2.2.4 Uji Autokorelasi	40
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda	41
4.3 Pengujian Model	43
4.3.1 Uji F	43
4.3.2 Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	44
4.4 Pengujian Hipotesis (Uji t)	44
4.5 Pembahasan	46
4.5.1 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
4.5.2 Pengaruh Umur Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	47
4.5.3 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	48
4.5.4 Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i> ..	49
4.5.5 Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	50
BAB V SIMPULAN DAN PEMBAHASAN.....	51
5.1 Simpulan	51
5.2 Implikasi	51
5.3 Saran	52

DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN	57

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu Variabel Bebas yang Mempengaruhi <i>Tax Avoidance</i>	21
Tabel 3.1	Tabel Definisi Konsep Operasional dan Pengukuran Variabel	28
Tabel 4.1	Distribusi Sampel	34
Tabel 4.2	Hasil Uji Statistik Deskriptif	35
Tabel 4.3	Hasil Uji Statistik Deskriptif (Setelah Outlier)	36
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas	38
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas (Setelah Outlier)	39
Tabel 4.6	Hasil Uji Multikolinieritas	40
Tabel 4.7	Hasil Uji Heterokedastisitas	41
Tabel 4.8	Hasil Uji Autokorelasi	41
Tabel 4.9	Hasil Uji Linier Berganda	43
Tabel 4.10	Hasil Uji F	44
Tabel 4.11	Hasil Uji R²	45
Tabel 4.12	Hasil Uji t	46

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Empiris Penelitian	25
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Daftar Tabulasi Data Penelitian	58
Lampiran B	Hasil Output SPSS	62
Lampiran C	Tabel Durbin-Watson (DW)	65
Lampiran D	Catatan Konsultasi dan Bimbingan	66