

**“FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN
PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PADA PERIODE 2016-2018”**

SKRIPSI

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



Yang diajukan oleh :

Nama : Indah Gita Ayu Charmila

Nim : 16.05.52.0086

Program Studi : S1 Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS STIKUBANK (UNISBANK) SEMARANG**

2020

HALAMAN PERSETUJUAN



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

FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)

**Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Pada Periode 2016-2018**

Oleh :

Indah Gita Ayu Charmila

NIM : 16.05.52.0086

Program Studi S.1 Akuntansi

Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang

Semarang, 29 Juli 2020

Dosen Pembimbing

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

NIDN : 8830280018

HALAMAN PENGESAHAN



FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA PERIODE 2016-2018

Oleh :

Indah Gita Ayu Charmila

NIM : 16.05.52.0086

Program Studi S.1 Akuntansi

Hasil penelitian dalam skripsi ini telah dipertahankan di depan Dewan Penguji 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 Semarang pada tanggal: 18 Agustus 2020.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing

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

NIDN : 8830280018

Penguji II

(R.Meita Oktaviani, SE., M.Si., Ak., CA., Asean CPA)

NIDN : 0604057603

Penguji III

(Achmad Badjuri, S.E., M.Si., A.kt.)

NIDN : 0611117601

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis



(Dr. Sals Saliha, S.E., M.Si.)

NIDN : 0027037101

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI



Yang bertanda tangan dibawah ini saya :

Nama : Indah Gita Ayu Charmila
NIM : 16.05.52.0086
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa SKRIPSI yang saya susun dengan judul : FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*) Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada 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 akui seolah-olah sebagian tulisan yang 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, secara sengaja atau tidak sengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Apabila dikemudian 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.

Semarang , 25 Agustus 2020

Yang Menyatakan,

INDAH GITA AYU CHARMILA

16.05.52.0086

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan kerendahan hati kuucapkan rasa syukurku kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala. Dan atas segala rahmat-Nya skripsi ini ku persembahkan untuk :

1. Kedua orang tua yang sangat saya cintai dan saya sayangi terima kasih untuk doa, dukungan dan pengorbanan yang luar biasa.
2. Keluarga dan saudara yang selalu memberikan nasehat dan semangat disaat saya berada disaat-saat sulit.
3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank, yang telah membimbing dan membagikan ilmunya dan juga membantu saya selama ini.
4. Untuk partner saya Agus Turyono yang selalu memberikan nasehat, dukungan dan semangat dalam segala kondisi.
5. Untuk sahabat-sahabat saya and friends yang selalu menemani dan memberikan semangat.
6. Untuk teman saya Shella Krismonika terima kasih sudah mau membagi ilmunya serta waktu nya.

MOTTO

1. Tidak ada sesuatu yang menjadi bernilai, kecuali sebagai hasil dari kerja keras

- Booker T. Washington -
2. *“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”*

- QS: Alam Nasyroh : 5 -
3. *“Barangsiapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhan itu adalah untuk dirinya sendiri”*

- QS: Alkanbut : 6 -
4. Some beautiful paths can't be discovered without getting lost

- Erol Ozan -
5. Darkness can't drive out darkness, only light can do that.
Hate can't drive out hate, only love can do that

- Martin Luther King, Jr -

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji Profitabilitas, *Leverage*, *Size*, Komite Audit, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*. Penelitian ini dilakukan di Indonesia dengan menggunakan unit analisis perusahaan manufaktur yang sudah *go public*. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan periode penelitian tahun 2016 sampai dengan 2018 dan diperoleh sebanyak 135 data perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas dan *Sales Growth* berpengaruh negatif signifikan terhadap *Tax Avoidance*. *Leverage* dan Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh negatif tidak signifikan terhadap *Tax Avoidance*, Komite Audit berpengaruh positif signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, Komite Audit dan *Sales Growth*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

This study aims to examine the Profitability, Leverage, Size, Audit Committee, and Sales Growth against Tax Avoidance. This research was conducted in Indonesia using a unit of analysis of manufacturing companies that have go public. The population of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling method uses purposive sampling with the study period in 2016 to 2018 and obtained as many as 135 companies. The technique of data analysis is used multiple linear regression analysis. The results showed that profitability and sales growth had a significant negative effect on tax avoidance. Leverage and Company Size have no significant negative effect on Tax Avoidance, the Audit Committee has a significant positive effect on Tax Avoidance.

Keywords : Profitability, Leverage, Company Size, Audit Committee, Sales Growth and Tax Avoidance.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul: “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (Studi Kasus 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 program Strata Satu (S1) 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 terima kasih kepada:

1. Dr. Euis Soliha, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Stikubank Semarang.
2. Cahyani Nuswandari, S.E., M.Si., Ak. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Stikubank Semarang.
3. Maryono, S.E., A.KP.,M.M., Ak,. CA selaku dosen wali yang telah membantu membimbing selama perkuliahan.
4. Djoko Wahyudi, S.E., M.M., Ak selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyusun skripsi ini.
5. Ibu Rachmawati Meita Oktaviani, S.E., M.Si., AK.,CA., Asean CPA selaku penguji II, yang telah memberi bimbingan, dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
6. Bapak Achmad Badjuri, S.E., M.Si., A.kt selaku penguji III, yang telah memberikan bimbingan, dan arahan kepada penulis selama penyusunan skripsi.
7. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Stikubank Semarang yang telah memberikan ilmu pengetahuna kepada penulis selama masa perkuliahan.

8. Untuk keluarga tercinta dan tersayang, terutama untuk Bapak dan Ibu selaku orangtua karena telah memberikan semangat, motivasi, serta doa yang tak henti-hentinya diucapkan.
9. Semua pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pemikiran serta bermanfaat bagi semua pihak yang membaca dan menggunakannya. Dengan kerendahan hati, penulis memohon maaf apabila terdapat kesalahan guna mencapai kesempurnaan yang diharapkan.

Semarang, 25 Agustus 2019

penulis

Indah Gita Ayu Charmila

16.05.52.0086

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN STRATEGI	11
2.1 Teori Dasar	11
2.1.1 Teori Agensi	11
2.2 Konsep Dasar	13
2.2.1 Pajak	13
2.2.2 Penghindaran Pajak	16
2.2.3 <i>Leverage</i>	18
2.2.4 Profitabilitas	19
2.2.5 Ukuran Perusahaan	19
2.2.6 Komite Audit	20
2.2.7 <i>Sales Growth</i>	22
2.3 Pengembangan Hipotesis	26

2.3.1	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.2	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.3.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.3.4	Pengaruh Komite Audit Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.3.5	Pengaruh <i>Sales Growth</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	29
2.4	Model Empiris	31
BAB III METODE DAN RANCANGAN PENELITIAN		32
3.1	Jenis Penelitian	32
3.2	Jenis dan Sumber Data	32
3.3	Populasi dan Sampel	33
3.4	Teknik Pengumpulan Data	33
3.5	Definisi Konsep, dan Definisi Operasional.....	34
3.5.1	Definisi Konsep Variabel Dependen.....	35
3.5.2	Definisi Konsep Variabel Independen	35
3.5.2.1	<i>Leverage</i>	35
3.5.2.2	Profitabilitas	36
3.5.2.3	Ukuran Perusahaan	36
3.5.2.4	Komite Audit	38
3.5.2.5	<i>Sales Growth</i>	38
3.6	Metode Analisis Data	39
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	39
3.6.2	Uji Normalitas	40
3.7	Uji Asumsi Klasik	40
3.7.1	Uji Multikolinieritas	40
3.7.2	Uji Autokorelasi	41
3.7.3	Uji Heteroskedastisitas	42
3.8	Uji Model dan Hipotesis	43
3.8.1	Analisis Regresi Linear Berganda	40
3.8.2	Uji Statistik F	41
3.8.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
3.8.4	Uji Hipotesis (t-test))	44

BAB IV PEMBAHASAN	45
4.1. Populasi Dan Sampel	45
4.2. Statistik Deskriptif	46
4.3. Uji Normalitas	48
4.4. Uji Asumsi Klasik	50
4.4.1. Uji Multikolonieritas	50
4.4.2. Uji Autokorelasi	51
4.4.3. Uji Heterokedastisitas	52
4.5. Uji Regresi Linear Berganda	53
4.6. Uji Kelayakan Model	54
4.6.1 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	54
4.6.2 Uji Statistik F	55
4.7. Uji Hipotesis (Uji T)	56
4.8. Pembahasan	58
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN IMPLIKASI	64
5.1. Kesimpulan.....	64
5.2. Saran	64
5.3. Implikasi Penelitian	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Pengukuran Variabel	37
Tabel 4.1 Sampel Penelitian.....	46
Tabel 4.2 Analisis Statistik Deskriptif (Sebelum Outlier)	47
Tabel 4.3 Analisis Statistik Deskriptif (Setelah Outlier)	47
Tabel 4.5 Uji Normalitas.....	49
Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas.....	50
Tabel 4.7 Uji Autokolerasi.....	51
Tabel 4.8 Uji Heteroskedastisitas.....	52
Tabel 4.9 Uji Regresi Berganda	53
Tabel 4.10 Uji Koefisien Determinan R^2	54
Tabel 4.11 Uji Statistik F	55
Tabel 4.12 Uji Statistik t	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	31
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Manufaktur 2016-2018	70
Lampiran 2 Tabulasi	73
Lampiran 3 Output SPSS	78
Lampiran 4 Buku Bimbingan Skripsi	85
Lampiran 5 Hasil Turnitin	86