

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi



Disusun oleh:

Annisa Rifa'atul Mahmudah

NIM. 1702595

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA

BANDUNG

2021

**PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Oleh

Annisa Rifa'atul Mahmudah

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Annisa Rifa'atul Mahmudah
Universitas Pendidikan Indonesia
2021

Hak Cipta dilindungi Undang – Undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang, di fotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Depok, Agustus 2021

Yang membuat pernyataan,

Annisa Rifa’atul Mahmudah

LEMBAR PENGESAHAN
PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

SKRIPSI

Disusun oleh:

Annisa Rifa'atul Mahmudah

1702595

Telah disetujui dan disahkan oleh:

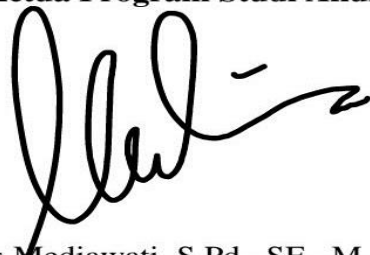
Pembimbing,



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si.,
CPMA., CRMP NIP. 197409112001122001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 198201232005012002

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji serta syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, karunia beserta kasih sayang kepada penulis sehingga penulis akhirnya dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Penulis telah mendapatkan bantuan, bimbingan, arahan, serta doa dari berbagai pihak. Skripsi ini penulis persembahkan untuk diri sendiri yang telah mampu bertahan sejauh ini, untuk kedua orang tua Ibunda Aam Indriyati, Ayahanda Soni Widiarsoserta, Adik M.A Naufal, dan nenek Ani Rohaeni dan untuk keluarga yang tak kenal lelah dalam memanjatkan do'a, memberikan kasih sayang serta memberikan pelajaran, perhatian dan kesabaran. Semoga hasil menempuh studi jenjang S-1 ini dapat membuka jalan saya untuk memuliakan dan membahagiakan kedua orang tua. Selain itu, terimakasih kepada Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si selaku Pembimbing Skripsi yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi, dan bimbingan baik dalam kegiatan akademik maupun penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

Adapun ucapan terimakasih saya ucapkan kepada:

1. Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan dukungan selama kegiatan perkuliahan.
2. Indah Fitriani, SE.,AK.,M.Ak selaku Pembimbing Akademik yang senantiasa mengarahkan, membimbing, dan membersamai penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Bapak Dr. Budi S. Purnomo, SE., MM., M.Si., CACP, Bapak Denny Andriana, SE., Ak., CA., MBA., CMA dan Ibu Mimin Widyaningsih S.Pd., M.Si selaku dosen penelaah dan penguji yang telah berkenan meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan saran-saran yang membangun bagi penulis selama proses penyelesaian studi ini.
4. Seluruh dosen dan staff Program Studi Akuntansi yang telah memberikan banyak ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kegiatan perkuliahan.
5. Seluruh teman-teman di Prodi Akuntansi kelas A 2017 atas kebersamaannya selama ini.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatu,

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT, yang senantiasa memberikan rahmat, karunia serta anugerah-Nya. Sholawat serta salam juga semoga tetap tercurah limpahkan kepada junjungan kita nabi besar Muhammad SAW, keluarganya, sahabatnya, dan kita selaku umatnya. Alhamdulillah atas pertolongan-Nya, penulis dapat menyelesaikan penelitian yang berjudul “Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)”. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materil dalam proses penulisan skripsi ini. Walaupun tidak dapat dipungkiri bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisannya. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca sehingga menjadi acuan dalam perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan penulis pada khususnya.

Depok, 2021

Penulis

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

Oleh :

Annisa Rifa'atul Mahmudah

Pembimbing:

Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh karakteristik perusahaan terhadap penghindaran pajak di perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Pengambilan sampel menggunakan rumus Slovin dan diperoleh sampel sebanyak 133 perusahaan. Variabel independen dalam penelitian ini terdiri dari leverage, ukuran perusahaan, dan profitabilitas, variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak. Data yang digunakan adalah data sekunder. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis regresi linier berganda dengan software SPSS. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa (1) Leverage berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak (2) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak (3) Profitabilitas berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Leverage; Ukuran Perusahaan; Profitabilitas; dan Penghindaran Pajak

EFFECT OF CORPORATE CHARACTERISTICS ON TAX AVOIDANCE

(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange)

Author :

Annisa Rifa'atul Mahmudah

Supervisor:

Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., CPMA., CRMP

ABSTRACT

This study aims to determine tax avoidance in manufacturing companies listed on the IDX with the characteristics of the company. The method that used in this study is a descriptive method with a quantitative approach. Sampling in this study used the Slovin formula and obtained a sample of 133 companies. The independent variables in this study consisted of leverage, firm size, and profitability, the dependent variable in this study was tax avoidance. The data used is secondary data. Hypothesis testing is done by using multiple linear regression analysis with SPSS software. The results of hypothesis testing show that (1) Leverage has a positive effect on tax avoidance (2) Company size does not have a positive effect on tax avoidance (3) Profitability has a positive effect on tax avoidance.

Keywords: Leverage; Company Size; Profitability; and Tax Avoidance

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH	ii
UCAPAN TERIMA KASIH	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	9
BAB II	10
LANDASAN TEORITIS	10
2.1 Kajian Pustaka	10
2.1.1 Grand Theory	10
2.1.2 Karakteristik Perusahaan	11
2.1.2 Pajak	16
2.1.3 Penghindaran Pajak	17
2.2 Hubungan Antara Variabel	21
2.2.1 Hubungan Leverage dengan Penghindaran Pajak	21
2.2.2 Hubungan Ukuran perusahaan dengan Penghindaran Pajak	22
2.2.3 Hubungan Profitabilitas dengan Penghindaran Pajak	23

2.3	Penelitian Terdahulu.....	24
2.4	Kerangka Pemikiran	29
2.4	Hipotesis	31
BAB III.....		32
METODE PENELITIAN.....		32
3.1	Objek Penelitian	32
3.2	Metode Penelitian.....	32
3.2.1	Desain Penelitian.....	32
3.2.2	Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	33
3.3	Populasi dan sample	37
3.3.1.	Populasi.....	37
3.3.2	Sampel.....	38
3.4	Teknik Pengumpulan Data	39
3.5	Jenis dan Sumber Data	39
3.6	Teknik Analisis Data	39
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif	40
3.6.2	Uji Asumsi Klasik.....	43
3.6.3	Uji Hipotesis	44
BAB IV		48
HASIL PENELITIAN & PEMBAHASAN		48
4.1	HASIL PENELITIAN	48
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.1.2	Statistik Deskripsi	49
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	57
4.1.4	Uji Hipotesis	60
4.2	PEMBAHASAN	63
4.2.1	Pengaruh Leverage Terhadap Penghindaran Pajak.....	63
4.2.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	64
4.2.3	Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak.....	65
BAB V.....		67
SIMPULAN DAN SARAN		67

5.1 Simpulan.....	67
5.2 Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN.....	72
RIWAYAT HIDUP.....	viii

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Cara Pengukuran Penghindaran Pajak	19
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	21
Tabel 3.1 Kriteria Ukuran (Size) Perusahaan.....	33
Tabel 3.2 Kriteria Profitabilitas	34
Tabel 3.3 Tabel Operasional.....	36
Tabel 3.4 Kriteria Penilaian Leverage.....	36
Tabel 3.6 Kriteria Penilaian Leverage.....	36
Tabel 3.7 Kriteria Penilaian Leverage.....	36
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian	48
Tabel 4.2 Beban Pajak Penghasilan & Laba Sebelum Pajak Tertinggi.....	51
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	56
Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.5 Analisis Regresi Linear Berganda.....	59
Tabel 4.6 Uji Statistik F.....	60
Tabel 4.7 Uji Parsial/t.....	61
Tabel 4.8 Uji Koefisien Determinasi	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	29
Gambar 4.1 Perusahaan yang dijadikan sampel.....	48
Gambar 4.2 Presentasi ETR	50
Gambar 4.3 DAR Perusahaan	52
Gambar 4.4 Ukuran Perusahaan.....	54
Gambar 4.5 ROA Perusahaan	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sample Data Penelitian

Lampiran 2 Tabulasi Data

Lampiran 3 Skala ETR