

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,
DEFERRED TAX EXPENSE DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh:

RIZOIKA AFTHOR TUERFIA
2012310355

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2016**

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,
DEFERRED TAX EXPENSE DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

S K R I P S I

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi



Oleh:

RIZQIKA AFTHOR TUERFIA
2012310355

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
S U R A B A Y A
2016**

**PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, *DEFERRED TAX EXPENSE* DAN KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

Diajukan oleh :

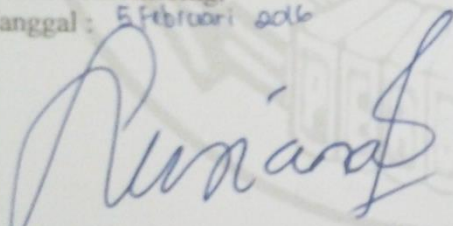
RIZQIKA AFTHOR TUERFIA

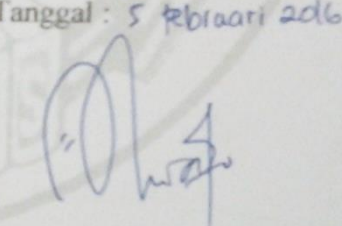
2012310355

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal: 5 Februari 2016


Tanggal: 5 Februari 2016


(Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si., OIA)

(Dewi Murdiawati SE., MM)

SKRIPSI

PENGARUH *RETURN ON ASSETS*, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, *DEFERRED TAX EXPENSE* DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Disusun oleh :

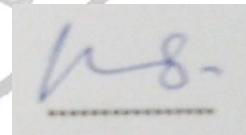
RIZQIKA AFTHOR TUERFIA

2012310355

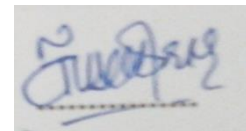
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 18 Februari 2016

Tim Penguji

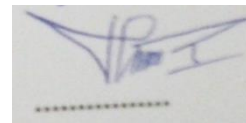
Ketua : Dr. Nanang Shonadji, S.E., Ak., M.Si., CA



Sekretaris : Erida Herlina, SE, M.Si.



Anggota : Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M.



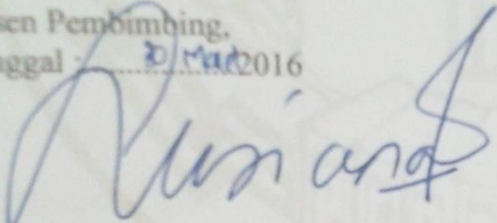
PENGESAHAN SKRIPSI

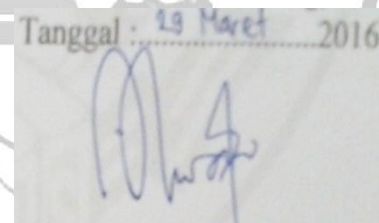
Nama : Rizqika Afthor Tuerfia
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 31 Januari 1995
N.I.M : 2012310355
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh *Return On Asset*, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Deferred Tax Expense*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance*

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Co. Dosen Pembimbing,

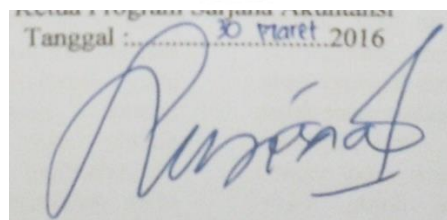
Dosen Pembimbing,
Tanggal : 20 Maret 2016


Tanggal : 29 Maret 2016


(Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si., OIA)

(Dewi Murdiawati SE., MM)

Ketua Program Sarjana Akuntansi

Tanggal : 30 Maret 2016


(Dr. Luciana Spica Almilia S.E., M.Si., OIA)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Everyone has the right to be
success person*

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

ALLAH SWT

Tak pernah ku lupa untuk selalu mengucapkan rasa syukur Kepada-Nya, yang selalu memberikan Hidayah serta Karunia-Nya sehingga dapat terselesaikan masa studi ini sesuai dengan waktu yang diharapkan 3,5 tahun. Tetap bersyukur apapun yang terjadi selama ini dan tak lupa pula aku ucapkan syukur alhamdulillah atas selama ini nikmat yang telah diberikan olehnya.

Orang Tuaku

Terima kasih banyak yang selalu memberikan dukungan baik akademik non akademik, moril maupun materiil. Ayah ibu, terima kasih sudah memberikan nasehat serta do'anya semoga do'a mu selalu mengiringi di setiap langkahku.

Semoga anak sulungmu bisa menjadi apa yang kalian harapkan.

Dosen Pembimbing dan Dosen Wali

Terima kasih kepada Ibu **Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA** dan Ibu **Dewi Murdiawati SE., MM** selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan membimbing dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Terima kasih juga kepada **Bapak Sasongko Budisusetyo, M.Si.,CA.,CPA,CPMA,LIFA** yang berkenan memberikan arahan kepada saya selama masa studi saya.

Keluarga Besar

Untuk semua keluarga besarku terima kasih untuk dukungan serta do'anya untuk Nenek, Cik Yi yang gak ada bosan-bosannya selalu mendengarkan curhatanku keluh kesahku, untuk adikku **Ulfi Ramadhaniyah** semoga selalu semangat emenmpuh pendidikannya hingga setinggi mungkin.

Dosen STIE Perbanas Surabaya

Terima kasih untuk semua dosen di STIE Perbanas yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dari awal perkuliahan sampai selesainya penyusunan tugas akhir ini. Jasamu tak akan pernah kulupakan.

Orang Spesial

Halo orang usek, orang yang spesial di hari-hariku terima kasih udah meluangkan waktunya untuk menemani dikala merasa bosan dan jenuh dalam pengerjaan skripsi. Semangat juga buat kamu ya Ray, “temani dia saat mendaki bukan saat berada dipuncak” semoga jadi yang terbaik dari yang terbaik ya do amien....

Teman Baikku

Halo “Menantu Idaman” (Nita dan Nyak) thank so much ya.. yang selalu ngingetin “skripsimu wes mari ta qik ? ndang kerjakno” makasi loh kak. Bukan itu aja, terima kasih banyak informasi-informasi untuk tugas perkuliahan, informasi bermanfaat yang lain. Halo temen-temen manajemen rizki devi, safrina, nicken, pita, kimi, makasi banyak ya sukses buat kalian juga. Alip, cece, iyak, cuwin, made makasi yaa yang selalu belajar bareng ketika ujian ganbatte buat kalian ya rek.

Temen Organisasi

Terima kasih untuk SSM 2014 “Ojok Dumeh”, Panitia harmoni 2k14, BEM BPM dan Manajer 2k14/2k15, beruntung bisa kenal kalian semua. Dari organisasi inilah saya bisa belajar hal-hal yang bermanfaat.

SIE PASKIBRA

Untuk keluarga besar sie paskibra terima kasih banyak sudah memberikan kesempatan untuk memberikan kepercayaanya kepada saya. Untuk para BPH beserta jajarannya 2k14/2k15 terima kasih untuk kerjasamanya, dan anak paskibra tetap semangat ya PASKIBRA SATU LANGKAH SATU DERAP SATU
TUJUAN JAYA !!!

TEMAN BIMBINGAN BU LUCI

Buat teman-teman makasi banyak ya yang sudah memebrikan bantuan memberikan infromasi yang memberi tahu satu sama lain. Sukses buat kalian semua ya...

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh *Return On Assets (ROA)*, *Leverage*, *Ukuran Perusahaan*, *Deferred Tax Expense* Dan *Kepemilikan Institusional* Terhadap *Tax Avoidance*”** dengan baik dan lancar tanpa hambatan yang berarti.

Peneliti juga menyadari bahwa di dalam penyelesaian skripsi ini telah banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang terkait, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang saya hormati :

1. Bapak Dr. Lutfi, SE., M.Fin. Selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE., M.Si. QIA Selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi dan Selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan sehingga terselesaikan penyusunan skripsi.
3. Dewi Murdiawati SE., MM Selaku Co Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, dukungan, dan saran yang sangat berarti bagi penulis selama penyusunan skripsi.
4. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si.,CA.,CPA.,CPMA.,LIFA selaku Dosen wali yang telah menyediakan waktunya dan memberikan arahan.

5. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan nasehat-nasehat bagi penulis.

Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dari isi penulisan, dari segi materi maupun penyajiannya sehingga banyak memerlukan segala bentuk kritik dan saran serta masukan yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Demikian yang dapat disampaikan oleh peneliti. Atas do'a, dukungan dan masukannya peneliti mengucapkan banyak terimakasih.

Surabaya, Maret 2016

Peneliti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Tinjauan Teori	24
2.2.1 Pengertian Pajak	24
2.2.2 Fungsi Pajak	25
2.2.3 Teori yang mendukung pemungutan pajak	26
2.2.4 Tata Cara Pemungutan Pajak	28
2.2.5 Penghindaran Pajak (<i>tax avoidance</i>)	31
2.2.6 <i>Return On Assets</i>	33
2.2.7 <i>Leverage</i>	34
2.2.8 Ukuran Perusahaan (<i>size</i>)	35
2.2.9 <i>Deferred Tax Expense</i>	36
2.2.10 Kepemilikan Institusional.....	37

2.3 Hubungan Antar Variabel.....	38
2.3.1 Hubungan <i>Return On Assets</i> Dengan <i>Tax Avoidance</i>	38
2.3.2 Hubungan <i>Leverage</i> Dengan <i>Tax Avoidance</i>	39
2.3.3 Hubungan Ukuran Perusahaan Dengan <i>Tax Avoidance</i>	40
2.3.4 Hubungan <i>Deferred Tax Expense</i> Dengan <i>Tax Avoidance</i>	41
2.3.5 Hubungan Kepemilikan Institusional Dengan <i>Tax Avoidance</i>	42
2.4 Kerangka Pemikiran	43
2.5 Hipotesis Penelitian	44
BAB III METODE PENELITIAN	46
3.1 Rancangan Penelitian	46
3.2 Batasan Penelitian	46
3.3 Identifikasi Variabel	47
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	48
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	50
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	51
3.7 Teknik Analisis Data	51
3.7.1 Statistik Deskriptif.....	51
3.7.2 Asumsi Klasik	52
3.7.3 Uji Regresi Berganda	55
3.7.4 Uji Model	55
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA .	59
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	59
4.2 Analisis data	60
4.2.1 Statistik deskriptif.....	61
4.2.2 Uji Asumsi Klasik	69
4.2.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	76
4.3 Pengujian Hipotesis	82
4.4 Pembahasan	82
4.4.1 Pengaruh <i>Return On Assets (ROA)</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	83
4.4.2 Pengaruh <i>Leverage (Debt To Equity Ratio)</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	86
4.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan (<i>Size</i>) Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	88

4.4.4	Pengaruh <i>Deferred Tax Expense</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ...	91
4.4.5	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	92

BAB V	PENUTUP	96
5.1	Kesimpulan.....	96
5.2	Keterbatasan	97
5.3	Saran	98

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian.....	60
Tabel 4.2 : Hasil Statistik Uji Deskriptif	61
Tabel 4.3 : Ringkasan Variabel ROA.....	62
Tabel 4.4 : Ringkasan Variabel <i>Leverage</i>	63
Tabel 4.5 : Ringkasan Variabel <i>Size</i>	65
Tabel 4.6 : Ringkasan Variabel <i>Deferred Tax Expense</i>	66
Tabel 4.7 : Ringkasan Variabel Kepemilikan Institusional.....	67
Tabel 4.8 : Ringkasan Variabel <i>Tax Avoidance</i>	68
Tabel 4.9 : Hasil Uji Normalitas Sebelum Outlier	70
Tabel 4.10: Hasil Uji Normalitas Setelah Outlier	71
Tabel 4.11: Hasil Uji Multikolonieritas	72
Tabel 4.12: Hasil Uji Autokorelasi	74
Tabel 4.13: Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	75
Tabel 4.14: Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	76
Tabel 4.15: Hasil Uji F.....	78
Tabel 4.16: Hasil Uji T.....	79
Tabel 4.17: Hasil Uji R^2	81
Tabel 4.18: Hasil Ringkasan Hipotesis	82
Tabel 4.19: Hasil Rangkuman Analisis Deskriptif	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Realisasi Penerimaan Pajak	4
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	43



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Sampel Perusahaan LQ-45 Periode 2010-2014
Lampiran 2 : Data Perhitungan Periode 2010-2014
Lampiran 3 : Hasil Uji SPSS



**THE INFLUENCE OF RETURN ON ASSETS, LEVERAGE, SIZE,
DEFERRED TAX EXPENSE AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX
AVOIDANCE**

Rizqika Afthor Tuerfia
STIE Perbanas Surabaya
Email: 2012310355@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

This study aimed to find how the influence of return on assets, leverage, size, deferred tax expense and institutional ownership on tax avoidance on LQ-45 companies listed in Indonesia Stock Exchange from 2010-2014. Tax avoidance is a dependent variable, while return on assets, leverage, size, deferred tax expense and institutional ownership are independent variable. The data used are secondary data and sample of 172 financial statements on LQ-45 companies listed in Indonesia Stock Exchange from 2010-2014. This research used purposive sampling and the data were analyzed by using multiple linier regression analysis. Data were analyzed using SPSS software 21 version. The result of the research showed that return on assets, size, and institutional ownership have significant positive effects on tax avoidance. while leverage and deferred tax expense has no significant effects on tax avoidance. To get better research results, further researches may add other variables that have major impact probabilities, use other than LQ-45 companies.

Keywords : *return on assets, leverage, size, deferred tax expense, institutional ownership, tax avoidance.*