

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**S K R I P S I**

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



Oleh :

**ROSDIANA**  
**NIM: 2014310599**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STIE PERBANAS  
S U R A B A Y A  
2018**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY*, *LEVERAGE*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**SKRIPSI**

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



Oleh :

**ROSDIANA**  
**NIM: 2014310599**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI STIE PERBANAS  
S U R A B A Y A  
2018**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

Diajukan Oleh :

**ROSDIANA**

**2014310599**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 27 Juli 2018

**(Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak)**

**SKRIPSI**

**PENGARUH *CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE*, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

Disusun oleh :

**ROSDIANA**

**2014310599**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan lulus ujian skripsi  
pada tanggal

**Tim Penguji**

**Ketua : Dra. Nursuci IMM, Ak., MM., CA**

**Sekretaris : Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak**

**Anggota : Nur'aini Rokhmania, SE., Ak., M.Ak., CA**

## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rosdiana  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 16 November 1995  
N.I.M : 2014310599  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*,  
Kepemilikan Institusional, dan Profitabilitas  
terhadap Penghindaran Pajak Nilai Perusahaan  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016)

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 27 Juli 2018

  
**(Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak)**

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,  
Tanggal :

  
**(Dr. Luciana Spica Almilialia S.E., M.Si., QIA., CPSAK)**

## MOTTO

**Tolabul Ilmi Faridhotun Ala Kulla Muslimin**  
“Menuntut Ilmu Adalah Wajib Atas Setiap Muslim “  
(HR. Ibnu ‘Adi dan Baihaqi)

**Man Jadda Wa Jadda**  
“Siapa Yang Bersungguh-Sungguh Akan Berhasil”

**Man Shabara Zhafira**  
“Siapa Yang Bersabar Akan Beruntung”

**Man Sara Darbi Ala Washala**  
“Siapa Yang Berjalan Di Jalur-Nya Akan Sampai”  
(Peribahasa Arab)

Kesabaran Itu Dapat Menolong Segala Pekerjaan  
(Rosdiana)

Tidak Ada Masalah Yang Tidak Bisa Diselesaikan Selama Ada  
Komitmen Bersama Untuk Menyelesaikannya  
(Unknown)

Cobalah Untuk Tidak Menjadi Orang Yang Sukses, Tapi Mencobalah  
Untuk Menjadi Orang yang Bernilai  
(Albert Einstein)

**Khairunnas Anfa’uhum Linnas**  
“Sebaik-Baik Manusia Adalah Yang Bermanfaat Bagi Manusia  
Lainnya”  
(HR. Ahmad, Thabrani, Daruqutni, Dishaihkan Al Albani Dalam As-Silsilah As-  
Shahihah)

People Who Managed To Take Advantage Of The Mistakes That The  
did, and Will Try Again To Perform In a Different Way  
(Dale Carnegie)

# PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk semua orang yang selalu memberi semangat, doa dan dukungan baik moril maupun materiil dari masa perkuliahan awal hingga akhir. Saya ucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua

Terima kasih kepada kedua orang tua saya karena selalu memberikan doa, nasehat, semangat dan support kepada saya dari awal perkuliahan hingga lulus perkuliahan. Tanpa mereka saya tidak akan menjalani semua proses ini dengan baik dan lancar. Semoga selalu diberikan panjang umur, kesehatan dan kelancaran rezeki untuk kedua orangtua.

2. Saudara Serumpun Lamongan (Mbah Putri, Pakdhe, Budhe, dan Sepupu)

Terima kasih kepada mbah putri yang tiap lebaran kalau pulang kampung selalu tanya gimana diana kuliahnya lancar, kapan lulus?, dan terima kasih kepada budhe di lamongan yang selalu doakan diana untuk cepat lulus, dan pakdhe di lamongan yang selalu tanya kabar, cepet lulus cari kerja hehe

3. Teman-teman lainnya yang telah membantu

Terima kasih kepada teman-teman seperjuangan skripsi yang selalu memberikan dukungan semangat dan membagikan ilmu kalian sehingga saya dapat melakukan pengerjaan skripsi dari nol sampai selesai serta teman-teman *sharing* saya yang telah memberikan ilmu kepada saya. Semoga kalian semua

dimudahkan dalam segala urusan kalian dan tercapai semua harapan kalian.

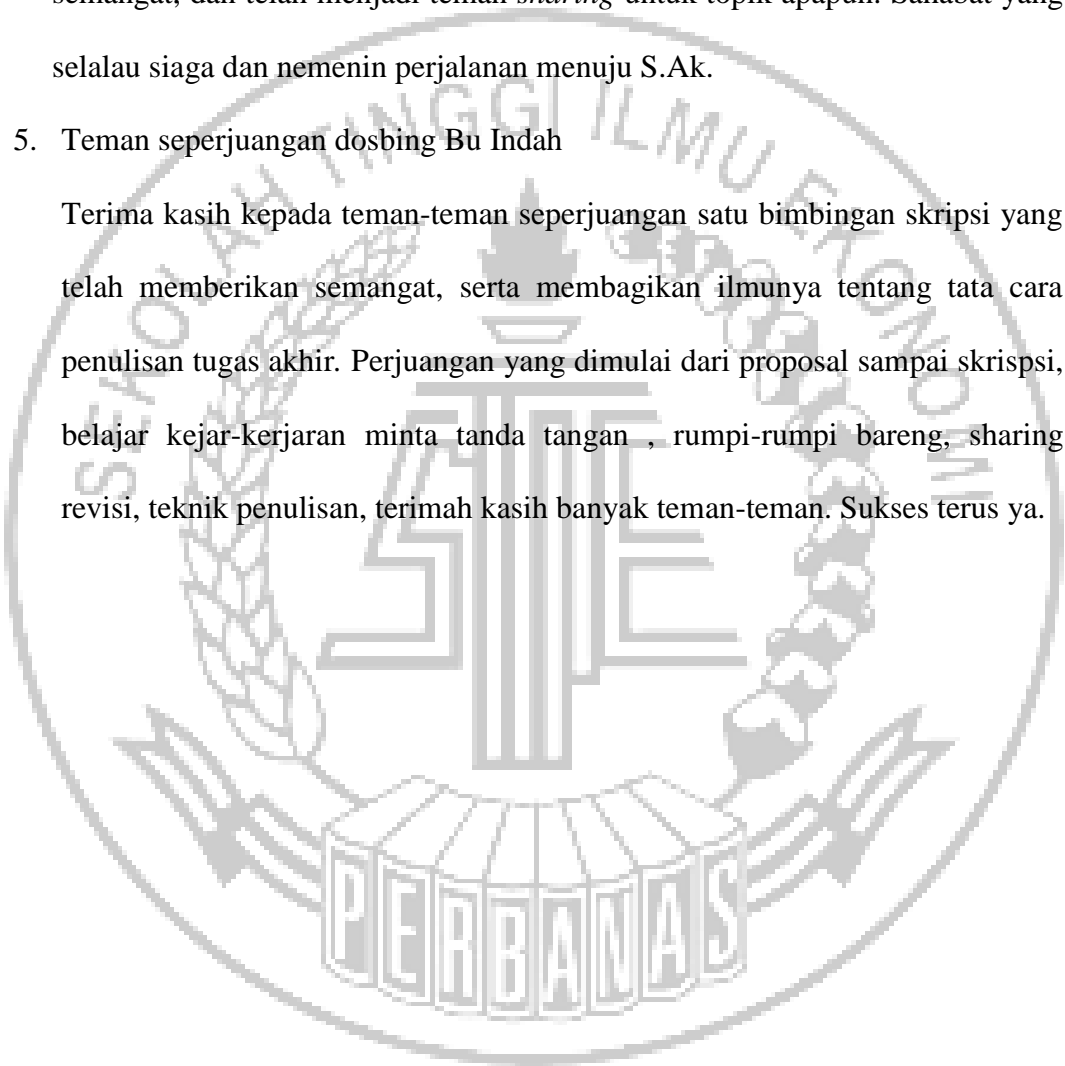
Semoga kalian sukses di masa mendatang.

#### 4. Teman Hidup

Terima kasih kepada sahabat aku titi sundari telah berbagi kebahagiaan, semangat, dan telah menjadi teman *sharing* untuk topik apapun. Sahabat yang selalau siaga dan nemenin perjalanan menuju S.Ak.

#### 5. Teman seperjuangan dosbing Bu Indah

Terima kasih kepada teman-teman seperjuangan satu bimbingan skripsi yang telah memberikan semangat, serta membagikan ilmunya tentang tata cara penulisan tugas akhir. Perjuangan yang dimulai dari proposal sampai skripsi, belajar kejar-kerjaran minta tanda tangan , rumpi-rumpi bareng, *sharing* revisi, teknik penulisan, terimah kasih banyak teman-teman. Sukses terus ya.





## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, yang berjudul **“Pengaruh *Capital Intensity*, *Leverage*, *Kepemilikan Institusional*, dan *Profitabilitas* terhadap *Penghindaran Pajak*”**. Penulisan skripsi ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak sangatlah membantu penulis mulai dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini melalui bimbingan dan arahnya. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya
3. Bapak Moch. Bisyr Effendi S.Si., M.Si selaku Dosen Wali yang telah mendampingi dari semester awal sampai selesai.
4. Ibu Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak selaku Dosen Pembimbing.

Penulis menyampaikan maaf apabila terdapat kesalahan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua di masa mendatang.

Surabaya, Juli 2018

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI .....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRACT .....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi .....	9
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	11
2.2 Landasan Teori .....	27
2.3 Kerangka Pemikiran .....	36
2.4 Hipotesis Penelitian .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	38
3.2 Batasan Penelitian .....	39
3.3 Identifikasi Variabel .....	39
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	40
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	43
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	44
3.7 Teknik Analisis Data .....	44
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA ..</b>	<b>51</b>
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	51
4.2 Analisis Data .....	53
4.3 Pembahasan .....	80
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>88</b>
5.1 Kesimpulan .....	88
5.2 Keterbatasan .....	89
5.3 Saran .....	89
<b>DAFTAR RUJUKAN</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

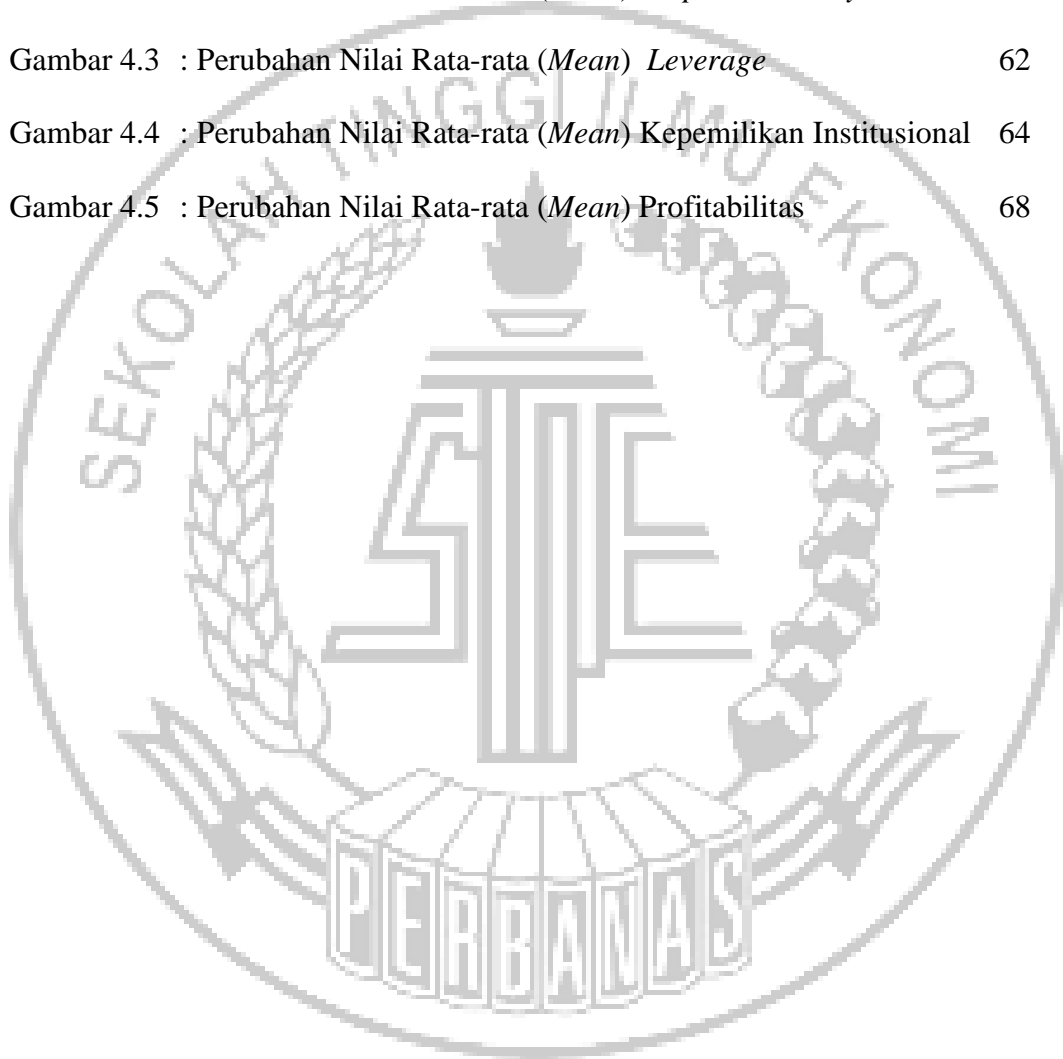
## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 : Tabel Perbandingan Realisasi dan Target Penerimaan Pajak	1
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	25
Tabel 2.2 : Ringkasan Jurnal Internasional	26
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian dengan <i>Purposive Sampling</i>	51
Tabel 4.2 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penghindaran Pajak	54
Tabel 4.3 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Capital Intensity</i>	57
Tabel 4.4 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel <i>Leverage</i>	60
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Kepemilikan Institusional	63
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas	66
Tabel 4.7 : Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	69
Tabel 4.8 : Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> 1	70
Tabel 4.9 : Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i> 2	71
Tabel 4.10 : Uji Multikolinearitas	72
Tabel 4.11 : Uji Heteroskedastisitas	73
Tabel 4.12 : Uji Autokorelasi	74
Tabel 4.13 : Uji Regresi Linear Berganda	75
Tabel 4.14 : Uji Statistik F	77
Tabel 4.15 : Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	78
Tabel 4.16 : Uji Parsial (Uji-t)	79
Tabel 4.17 : Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	80

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 : Perubahan Nilai Rata-rata ( <i>Mean</i> ) Penghindaran Pajak	56
Gambar 4.2 : Perubahan Nilai Rata-rata ( <i>Mean</i> ) <i>Capital Intensity</i>	59
Gambar 4.3 : Perubahan Nilai Rata-rata ( <i>Mean</i> ) <i>Leverage</i>	62
Gambar 4.4 : Perubahan Nilai Rata-rata ( <i>Mean</i> ) Kepemilikan Institusional	64
Gambar 4.5 : Perubahan Nilai Rata-rata ( <i>Mean</i> ) Profitabilitas	68



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Awal Perusahaan Manufaktur Tahun 2014-2016
- Lampiran 2 : Perusahaan Manufaktur Yang Sesuai Dengan Kriteria Tahun 2014-2016
- Lampiran 3 : Perusahaan Manufaktur Yang Tidak Sesuai Dengan Kriteria Tahun 2014-2016
- Lampiran 4 : Data Sampel Sebelum *Outlier* Perusahaan Manufaktur Tahun 2014-2016
- Lampiran 5 : Data Sampel Setelah *Outlier* 1 Perusahaan Manufaktur Tahun 2014-2016
- Lampiran 6 : Data Sampel Setelah *Outlier* 2 Perusahaan Manufaktur Tahun 2014-2016
- Lampiran 7 : Perhitungan *Capital Intensity* (CAPINST)
- Lampiran 8 : Perhitungan *Leverage* (LVRG)
- Lampiran 9 : Perhitungan Kepemilikan Institusional (KEPINST)
- Lampiran 10 : Perhitungan Profitabilitas (ROA)
- Lampiran 11 : Perhitungan Penghindaran Pajak (ETR)
- Lampiran 12 : Hasil Olah SPSS

**THE EFFECT OF CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP, AND PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE**

**Rosdiana**

**2014310599**

STIE Perbanas Surabaya, Indonesia

**E-mail : [rosdianazian@gmail.com](mailto:rosdianazian@gmail.com)**

**ABSTRACT**

*Tax avoidance is an act used to minimize tax payments that companies often make. One of the objectives of tax evasion is to minimize the company's tax burden. This study aims to analyze the effect of capital intensity, leverage, institutional ownership, and profitability against tax avoidance. The subject of this study used a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2014-2016. The data used in this study is secondary data taken through Indonesia Stock Exchange or website of each company. Sampling technique used in this research is purposive sampling by using SPSS 23. Data analysis method using multiple linear regression. The result of data analysis shows that capital intensity have a significant positive effect on tax avoidance. While leverage and institutional ownership have no effect on tax evasion, and profitability has a significant negative effect on tax evasion.*

**Keyword :** *tax avoidance, capital intensty, leverage, institutional ownership, and profitability*

**PENGARUH CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, KEPEMILIKAN  
INSTITUSIONAL, DAN PROFITABILITAS TERHADAP  
PENGHINDARAN PAJAK**

**Rosdiana**

**2014310599**

STIE Perbanas Surabaya, Indonesia

**E-mail : [rosdianazian@gmail.com](mailto:rosdianazian@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Penghindaran pajak merupakan tindakan yang digunakan untuk meminimalisasi pembayaran pajak yang sering dilakukan oleh perusahaan. Salah satu tujuan penghindaran pajak adalah memperkecil beban pajak perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *capital intensity*, *leverage*, kepemilikan institusional, dan profitabilitas terhadap penghindaran pajak. Subyek penelitian ini menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2016. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil melalui Bursa Efek Indonesia atau website masing-masing perusahaan. Teknik *sampling* yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling* dengan menggunakan SPSS 23. Metode analisis data menggunakan regresi linier berganda. Hasil analisis data menunjukkan bahwa *capital intensity* berpengaruh signifikan positif terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *leverage* dan kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh terhadap penghindaran pajak, sedangkan profitabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap penghindaran pajak.

**Kata Kunci** : penghindaran pajak, *capital intensity*, *leverage*, kepemilikan institusional, dan profitabilitas