

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL,
LEVERAGE DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI**

S K R I P S I

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



Oleh :

SUCI DWI INDAH SETYAWATI

NIM :2014310723

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2018**

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL,
LEVERAGE DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI**

S K R I P S I

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



Oleh :

SUCI DWI INDAH SETYAWATI

NIM :2014310723

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2018**

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL,
LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI

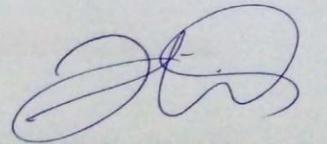
Diajukan oleh :

SUCI DWI INDAH SETYAWATI

2014310723

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 04 Oktober 2018



Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak.

S K R I P S I

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL,
LEVERAGE, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI

Disusun oleh

SUCI DWI INDAH SETYAWATI

2014310723

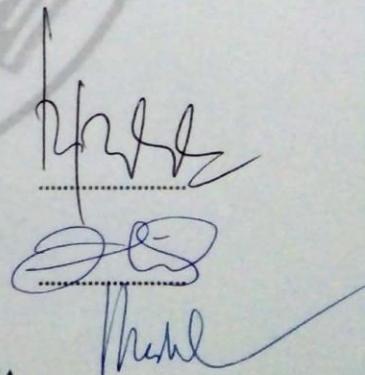
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 20 Agustus 2018

Tim Penguji

Ketua: Nurul Hasanah Dewi, SE., M.Si., CTA

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

Anggota: Dra. Gunasti Hudiwinarsih, M.Si., Ak., CA., QIA



PENGESAHAN SKRIPSI

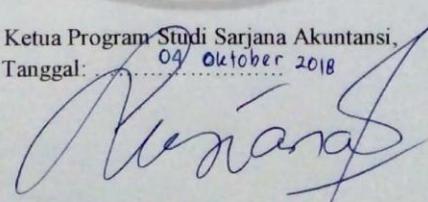
Nama : Suci Dwi Indah Setyawati
Tempat, Tanggal Lahir : Ujung Pandang, 18 Februari 1996
N.I.M : 2014310723
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Akuntansi Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, *Leverage*, dan Kepemilikan Institusional Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 09 Oktober 2018


Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak.

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,
Tanggal: 09 Oktober 2018


Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK

MOTTO

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) maka kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Allah SWT hendaknya kamu berharap”

Berangkat dengan penuh keyakinan, Berjalan dengan penuh keikhlasan, Bersabar dalam menghadapi cobaan. Bagiku keberhasilan bukan dinilai melalui hasilnya tetapi lihatlah proses dan kerja kerasnya, maka keberhasilan tidak mempunyai nilai yang berarti dan jika kamu takut melangkah.

“Kesalahan bukan kegagalan tapi bukti bahwa seseorang sudah melakukan sesuatu”

By : Suci

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim...

Sujud syukur saya persembahkan kepada Allah SWT yang telah memberikan berkat dan rahmat-Nya sehingga atas karunia serta kemudahan yang Engkau berikan akhirnya saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu. Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang saya cintai yang selalu memberikan kasih dan sayangnya, selalu mendoakan, memberikan semangat, menemani serta membantu saya disaat susah maupun senang. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan bahagia saya khatulkan rasa syukur dan terimakasih saya kepada :

1. Ayah dan Bunda Tercinta

Alhamdulillah Suci bisa mempersembahkan sebuah karya kecil ini untuk Ayahanda dan Ibunda tercinta, yang tiada pernah hentinya selama ini memberi kekuatan, semangat, do'a, dorongan, nasihat dan kasih sayang serta pengorbanan yang tak tergantikan hingga Suci selalu kuat menjalani setiap rintangan yang ada. Ayah... Bunda... terimalah bukti kecil ini sebagai kado keseriusan Suci untuk membalas semua pengorbanan Ayah dan Bunda, dalam hidupmu demi hidupku Ayah dan Bunda ikhlas mengorbankan segala perasaan tanpa kenal lelah, dan letih berjuang separuh nyawa hingga segalanya..

Dalam silah di lima waktu mulai fajar terbit hingga terbenam, seraya tanganku menadah”.. ya Allah ya Rahman ya Rahim... Terimakasih telah kau tempatkan Suci diantara kedua malaikat-Mu yang setiap waktu ikhlas menjagaku, mendidikku, membimbingku dengan baik, ya Allah berikanlah balasan setimpal syurga firdaus untuk kedua orangtuaku dan jauhkanlah mereka nanti dari panas sengatnya hawa api nerakamu.. Amiin Ya Rabb..

2. Kakak dan Adik

Terimakasih untuk Mas Dedy dan Adik Wibowo yang senantiasa memberikan dukungan, semangat, senyum dan do'anya untuk keberhasilan ini, cinta kalian selalu memberikan kobaran semangat yang menggebu didalam jiwaku.

3. Bapak dan Ibu Dosen

Terimakasih untuk orangtua kedua Suci yaitu bapak dan ibu dosen pembimbing, penguji dan pengajar, yang selama ini telah tulus dan ikhlas meluangkan semua

waktunya untuk menuntun dan mengarahkan Suci, memberikan bimbingan dan pelajaran yang tiada ternilai harganya, agar Suci menjadi yang lebih baik. Terimakasih banyak Bapak dan Ibu dosen, jasa kalian akan selalu terpatri di hati.

4. Bimbingan Squad

Terimakasih untuk Ejik, Dessi, Ratna, Oktav, Nanay yang sudah mau saling bantu kalo lagi buntu, saling nyemangatin, saling nggupuhin, saling nungguin, paling sering ngemper gegara mau minta tanda tangan, kalian luar biasaaa!!!

Suwun ya rek, sudah berjuang bareng-bareng mulai dari awal nyusun proposal sampai skripsi, walaupun banyak drama-drama tapi akhirnya semua terbayar lunasss ☺☺☺

5. Ciwi-Ciwi

Terimakasih untuk ciwi-ciwi rumpikku (Yovi, Venny, dan Nurul) selalu ngasih ilmu dan pengalaman baru, pokoknya kalo lagi sama kalian waktuku tak pernah terbuang sia-sia. Akhirnya drama-drama mengejar sarjana sudah terbayarkan ☺

6. Blycis's Crew

Terimakasih untuk Ledy dan Betari yang telah mengajarkan Suci cara berbisnis dengan benar, walaupun sering debat tiap ketemu tapi kalian selalu bisa sabar sama Suci. Makasih juga sudah membantu Suci membuat nama “Blycis Crush” bisa sukses. Mereka nih yang rela panas-panasan demi cari bahan-bahan, n rela capek-capekan pulang kuliah sampe malem untuk produksi blycis. Mereka juga nih orang-orang yang paling bisa bikin Suci mager dikosan sampe seharian. Akhirnya bisa lulus bareng ya rek. Sayang kalian :*:*:* yukk cuss “Blycis Crush” launcing produk baruu ☺☺☺

7. Teh Pucuk Squad

Terimakasih untuk Febby, Ratih, Yanny, Mika yang selalu membuatku senang, sudah membuatku semakin termotivasi dan selalu membuat tertawa dengan tingkah konyol kalian dan selalu bisa ngilangin penatku disaat lagi buntu revisi maupun disela-sela kuliah. hahaha...

8. Farida Tri Sadiah

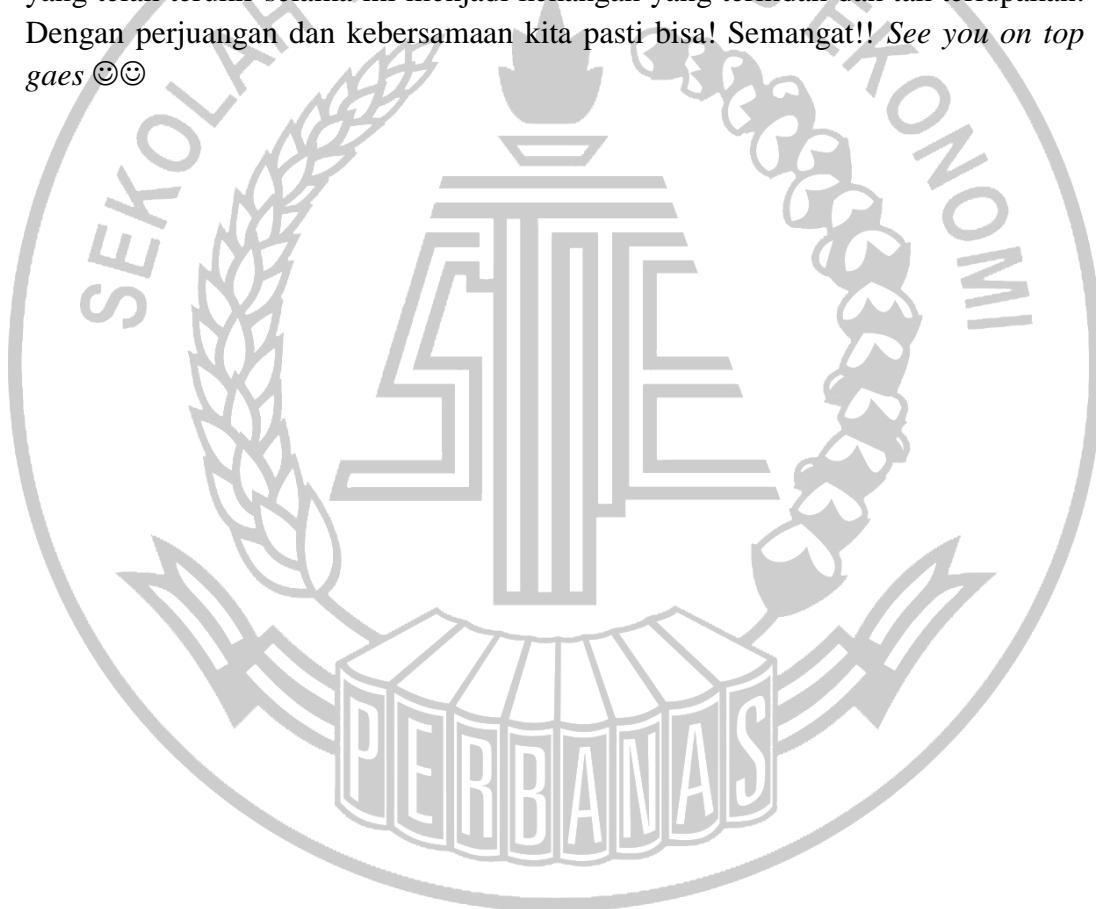
Terimakasih buat kak Farida yang selalu ngasih masukan buat Suci, yang selalu ngajarin Suci untuk jadi pribadi yang lebih baik lagi, yang selalu ada disaat susah maupun senang, yang selalu ngomel-ngomel gajelas tapi tiba-tiba baik sendiri. Makasih udah selalu menemani Suci sampe akhirnya lulus bareng. The best Partner pokoknyaaa :*:*:*

9. Si Criwil's

Terimakasih untuk Dita yang selalu mau Suci gupuhin sama tugas-tugas, yang selalu nemenin bergadang ngerjain apapun, yang selalu galau bareng. Makasihh banget udah nemenin Suci ngerjain revisi-revisi sampe akhirnya bisa sarjana bareng. Sukses teruss yaa criwil's ☺

10. Sahabat dan Teman

Terimakasih juga buat sahabat dan temen-temen lainnya yang belum Suci sebutin satu-satu disini, tanpa semangat, dukungan dan bantuan serta kekompakan kalian semua tak kan mungkin Suci sampai disini, terimakasih untuk canda tawa, tangis, dan perjuangan yang kita lewati bersama dan terimakasih untuk kenangan manis yang telah terukir selama ini menjadi kenangan yang terindah dan tak terlupakan. Dengan perjuangan dan kebersamaan kita pasti bisa! Semangat!! *See you on top gaes* ☺☺



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang berjudul **“Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, Leverage, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Tax avoidance pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar Di BEI”** Penulisan skripsi dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Penulis menyadari bahwa peran berbagai pihak membantu penulis mulai dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi. Oleh karena itu, 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 Soni Agus Irwandi, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Wali yang telah mendampingi dari semester awal hingga selesai.
4. Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak. selaku Dosen Pembimbing.

Semoga segala bantuan dan jasa yang telah diberikan dengan tulus ikhlas mendapat imbalan dari Allah SWT. Akhir kata diharapkan topik ini bermanfaat bagi kita semua di masa yang akan datang. Apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi ini, penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya.

Surabaya, 20 Agustus 2018

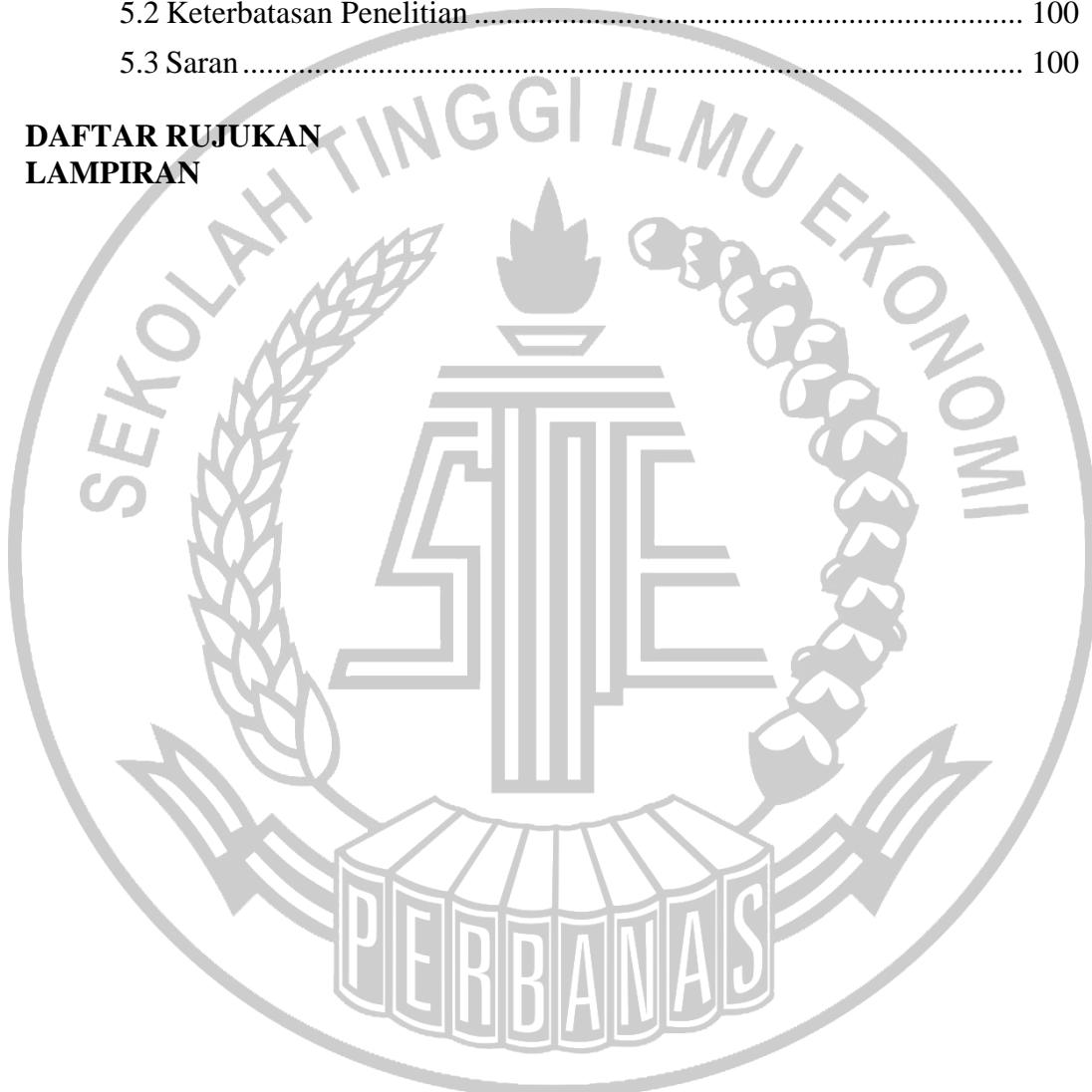
Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMPAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRACT	xv
ABSTRAK.....	xvi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	9
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	 11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori	26
2.3 Pengaruh Antar Variabel	32
2.4 Kerangka Pemikiran	36
2.5 Hipotesis Penelitian	37
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN	 38
3.1 Rancangan Penelitian	38
3.2 Batasan Penelitian	38
3.3 Identifikasi Variabel	39
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	39
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	44
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	44
3.7 Teknik Analisis Data	45

BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA ...	53
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	53
4.2 Analisis Data	57
4.3 Pembahasan	87
BAB V PENUTUP	98
5.1 Kesimpulan.....	98
5.2 Keterbatasan Penelitian	100
5.3 Saran	100

**DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN**



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Data Pelaporan SPT Tahunan	3
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 : Pengambilan Keputusan Uji Autokolerasi	42
Tabel 4.1 : Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian	49
Tabel 4.2 : Daftar Sampel Perusahaan Sektor Pertambangan	51
Tabel 4.3 : Statistik Deskriptif secara Keseluruhan	53
Tabel 4.4 : Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	55
Tabel 4.5 : Statistik Deskriptif Pertumbuhan Penjualan	58
Tabel 4.6 : Statistik Deskriptif Intensitas Modal	60
Tabel 4.7 : Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	63
Tabel 4.8 : Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional	65
Tabel 4.9 : Hasil Uji Normalitas Sebelum <i>Outlier</i>	68
Tabel 4.10 : Hasil Uji Normalitas Setelah <i>Outlier</i>	69
Tabel 4.11 : Hasil Uji Autokorelasi	70
Tabel 4.12 : Hasil Analisis Durbin-Watson (DW Test)	70
Tabel 4.13 : Hasil Uji Multikolinieritas	71
Tabel 4.14 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	72
Tabel 4.15 : Hasil Uji Regresi Linier Berganda	74
Tabel 4.16 : Hasil Uji Statistik F	76
Tabel 4.17 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	77
Tabel 4.18 : Hasil Uji t (Uji Hipotesis)	79
Tabel 4.19 : Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	80

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1 : Rata-Rata (<i>mean</i>) <i>Tax Avoidance</i>	56
Gambar 4.2 : Rata-Rata (<i>mean</i>) Pertumbuhan Penjualan	59
Gambar 4.3 : Rata-Rata (<i>mean</i>) Intensitas Modal	61
Gambar 4.4 : Rata-Rata (<i>mean</i>) <i>Leverage</i>	64
Gambar 4.5 : Rata-Rata (<i>mean</i>) Kepemilikan Institusional	66
Gambar 4.6 : Perbandingan Rata-Rata (<i>mean</i>) CAP dan ETR	85
Gambar 4.7 : Perbandingan Rata-Rata (<i>mean</i>) KI dan ETR	89

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Matriks Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Data Sampel Penelitian
- Lampiran 3 : Data Tabulasi
- Lampiran 4 : Hasil Analisis Data (*Output SPSS 23*)
- Lampiran 5 : Grafik Rata-Rata (*Mean*)



**THE EFFECT OF SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY,
LEVERAGE AND INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON
TAX AVOIDANCE OF MINING COMPANIES
LISTED IN BEI**

Suci Dwi Indah Setyawati

STIE Perbanas Surabaya

Email : succiindah28@gmail.com

Jl. Wonorejo Timur 16 Surabaya 60296, Indonesia

ABSTRACT

Tax avoidance is an effort made by personal taxpayers and corporate taxpayers to avoid taxation by not violating the Tax Law. This study aims to examine the effect of sales growth, capital intensity, leverage and institutional ownership on tax avoidance. Tax avoidance is usually done by companies to reduce or even eliminate the tax debt that companies must pay by utilizing the weaknesses contained in the provisions of taxation. Tax avoidance in this study is measured by Effective Tax Rate (ETR). The subject of this study used a mining company listed on the Indonesia Stock Exchange period 2012-2016. The data used in the form of secondary data which is the taste of annual financial statements. The sampling technique used in this study was purposive sampling, so that 26 mining companies were obtained which were in accordance with the criteria. Data analysis techniques used in this study are descriptive statistical analysis and multiple linear regression analysis. The results of this study indicate that sales and leverage growth significantly influence tax avoidance, while capital intensity and institutional ownership have no effect on tax avoidance.

Keyword : Tax avoidance, sales growth, capital intensity, leverage, institutional ownership.

**PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL,
LEVERAGE DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN
YANG TERDAFTAR DI BEI**

Suci Dwi Indah Setyawati

STIE Perbanas Surabaya

Email : succiindah28@gmail.com

Jl. Wonorejo Timur 16 Surabaya 60296, Indonesia

ABSTRAK

Tax avoidance merupakan upaya yang dilakukan oleh wajib pajak pribadi maupun wajib pajak badan guna menghindari pengenaan pajak dengan cara tidak melanggar Undang-Undang Perpajakan. Studi ini bertujuan untuk menguji pengaruh pertumbuhan penjualan, intensitas modal, *leverage* dan kepemilikan institusional terhadap *tax avoidance*. *Tax avoidance* biasanya dilakukan oleh perusahaan guna mengurangi atau bahkan menghilangkan hutang pajak yang harus dibayarkan perusahaan dengan cara memanfaatkan kelemahan-kelemahan yang terdapat pada ketentuan perpajakan. *Tax avoidance* pada penelitian ini diukur dengan *Effective Tax Rate* (ETR). Subjek penelitian ini menggunakan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016. Data yang digunakan berupa data sekunder yang berasa dari laporan keuangan tahunan. Teknik *sampling* yang digunakan dalam penelitian ini adalah *purposive sampling*, sehingga diperoleh 26 perusahaan pertambangan yang sesuai dengan kriteria. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pertumbuhan penjualan dan *leverage* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan intensitas modal dan kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Tax avoidance*, pertumbuhan penjualan, intensitas modal, *leverage*, kepemilikan institusional.