

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *SALES GROWTH*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
PERIODE 2014-2017**

SKRIPSI

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



Oleh:

APRILIA PUTRI RUKMINI
NIM: 2017340161

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2019

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP
TAX AVOIDANCE PERIODE 2014-2017**



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA)

SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PERIODE 2014-2017



Disusun Oleh

APRILIA PUTRI RUKMINI

NIM : 2017340161

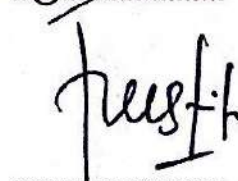
Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 21 Februari 2019

Tim Penguji

Ketua : Erida Herlina S.E., M.Si



Sekretaris : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA



Anggota : Agustina Ratna Dwiati S.E., MSA



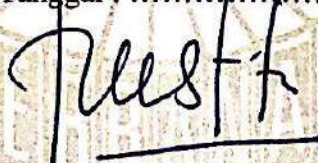
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aprilia Putri Rukmini
Tempat, Tanggal Lahir : Bangkalan, 02 April 1996
N.I.M : 2017340161
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Pengaruh Intensitas Modal, *Leverage*, Ukuran
Perusahaan, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance*
Periode 2014-2017

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

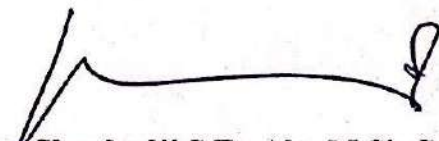
Tanggal : 16 APRIL 2019



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 16 APRIL 2019



(Dr. Nanang Shonhadji S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada keringanan. Karena itu bila kau sudah selesai (mengerjakan yang lain). Dan berharaplah kepada Tuhanmu"

(Q.S Al Insyirah : 6-8)

**"Masa depanku memang tidak bisa ditentukan dengan
SELEMBAR KERTAS tapi kertas tau mana yang bersungguh-
sungguh dan mana yang tidak"**

-apr-

Aku persembahkan karya kecilku ini untuk :

- Mamaku tersayang Ainun Fahma,
- Pria special dalam hidupku Achmad Fatoni,
- Keluarga besarku A.A Fahma,
- Sahabatku,
- Teman-teman Sarjana Akuntansi.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan kasih dan sayang-Nya kepada kita, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan tepat waktu yang diberi Judul “Pengaruh Intensitas Modal, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, dan *Sales Growth* terhadap *Tax Avoidance* Periode 2014-2017”.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini jauh dari kata sempurna. Meskipun demikian, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan benar. Didalam pengerjaan tugas akhir ini telah melibatkan banyak pihak yang sangat membantu dalam banyak hal. Oleh karena itu, penulis sampaikan rasa terima kasih sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso S.E., M.Si selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji S.E., Ak., M.Si.,CA.,CIBA., CMA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Indah Hapsari S.Ak., M.A., Ak., dan Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah bersedia meluangkan waktunya dan memberikan bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen yang berada di STIE Perbanas Surabaya yang memiliki peran sangat besar bagi saya dalam proses perkuliahan.
5. Orang Tua yang telah mendidik dan memberi cinta yang tulus pada penulis serta memberi semangat dalam penulisan tugas akhir ini.
6. *My Partner in love* selaku pemberi semangat dan waktunya dalam menemani pengerjaan skripsi ini
7. Teman-teman seperjuangan mahasiswa transfer sarjana akuntansi angkatan 2017 yang telah memberi dukungan dan perhatian sampai sekarang.
8. Teman-teman semua atas kebersamaan dan bantuan yang berarti bagi penulis.

Semoga Allah SWT memberikan balasan atas semua kebaikan kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam masa perkuliahan dan proses penyelesaian tugas akhir ini. Demi perbaikan selanjutnya, saran dan kritik yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Akhir kata penulis berharap semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat untuk semua pihak.

Surabaya, April 2019

Penulis

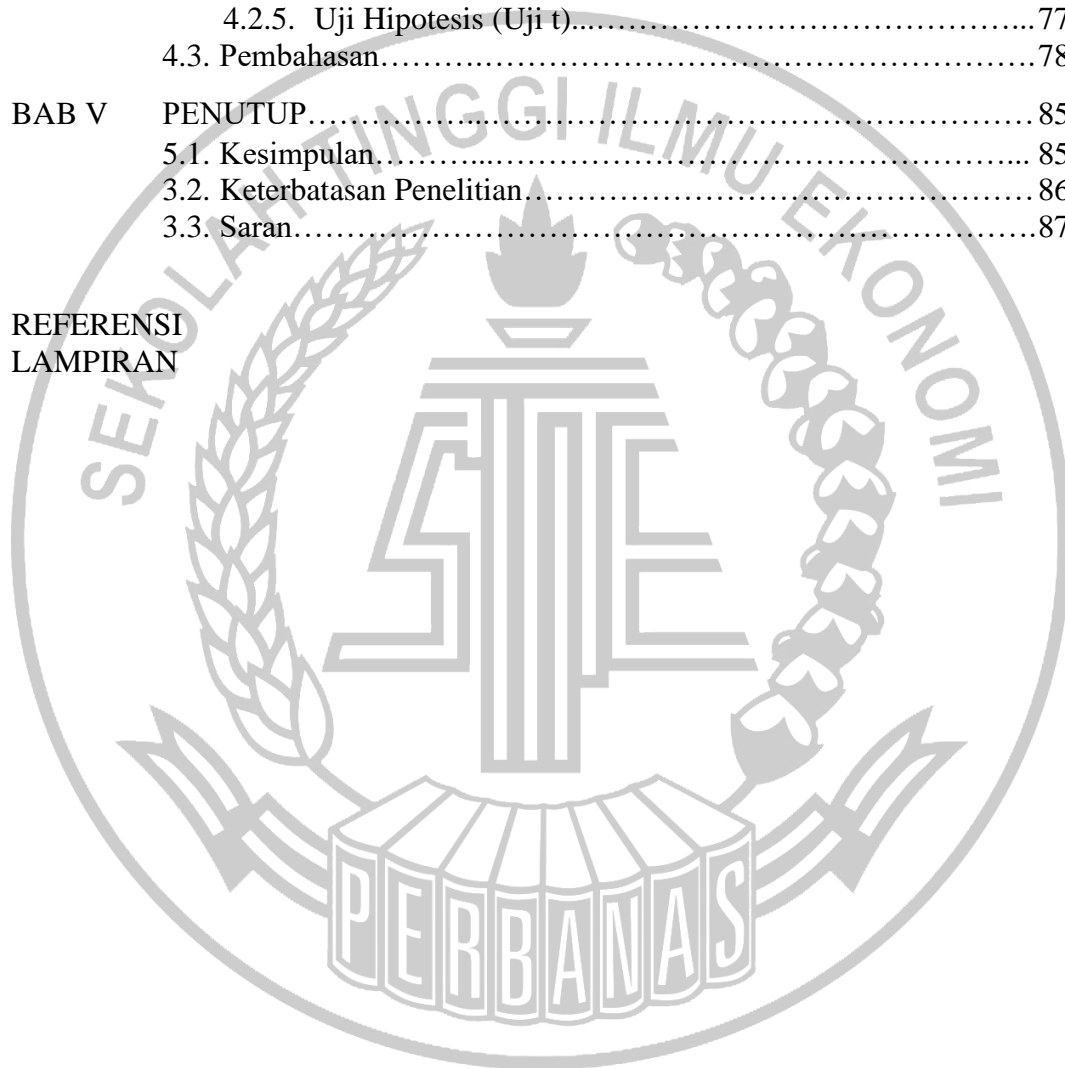
Aprilia Putri Rukmini

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
1.5. Sistematika Penulisan Proposal.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	27
2.2.1. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Theory</i>).....	27
2.2.2. <i>Deductible Expense</i>	30
2.2.3. <i>Tax Avoidance</i>	32
2.2.4. Intensitas Modal.....	36
2.2.5. <i>Leverage</i>	37
2.2.6. Ukuran Perusahaan.....	40
2.2.7. <i>Sales Growth</i>	42
2.2.8. Pengaruh Intensitas Modal terhadap <i>Tax Avoidance</i>	43
2.2.9. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	44
2.2.10. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	45
2.2.12. Pengaruh <i>Sales Growth</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	46
2.3. Kerangka Pemikiran.....	47
2.4. Hipotesis Penelitian.....	48
BAB III METODE PENELITIAN.....	49
3.1. Rancangan Penelitian.....	49
3.2. Batasan Penelitian.....	49
3.3. Identifikasi Variabel.....	50
3.4. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	51
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	52
3.6. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	53

3.7. Teknik Analisis Data.....	54
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA...	59
4.1. Gambaran Subyek Penelitian.....	59
4.2. Analisis Data.....	61
4.2.1. Analisis Deskriptif.....	62
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	70
4.2.3. Uji Regresi Linier Berganda.....	73
4.2.4. Uji Kelayakan Model.....	75
4.2.5. Uji Hipotesis (Uji t).....	77
4.3. Pembahasan.....	78
BAB V PENUTUP.....	85
5.1. Kesimpulan.....	85
3.2. Keterbatasan Penelitian.....	86
3.3. Saran.....	87

REFERENSI
LAMPIRAN

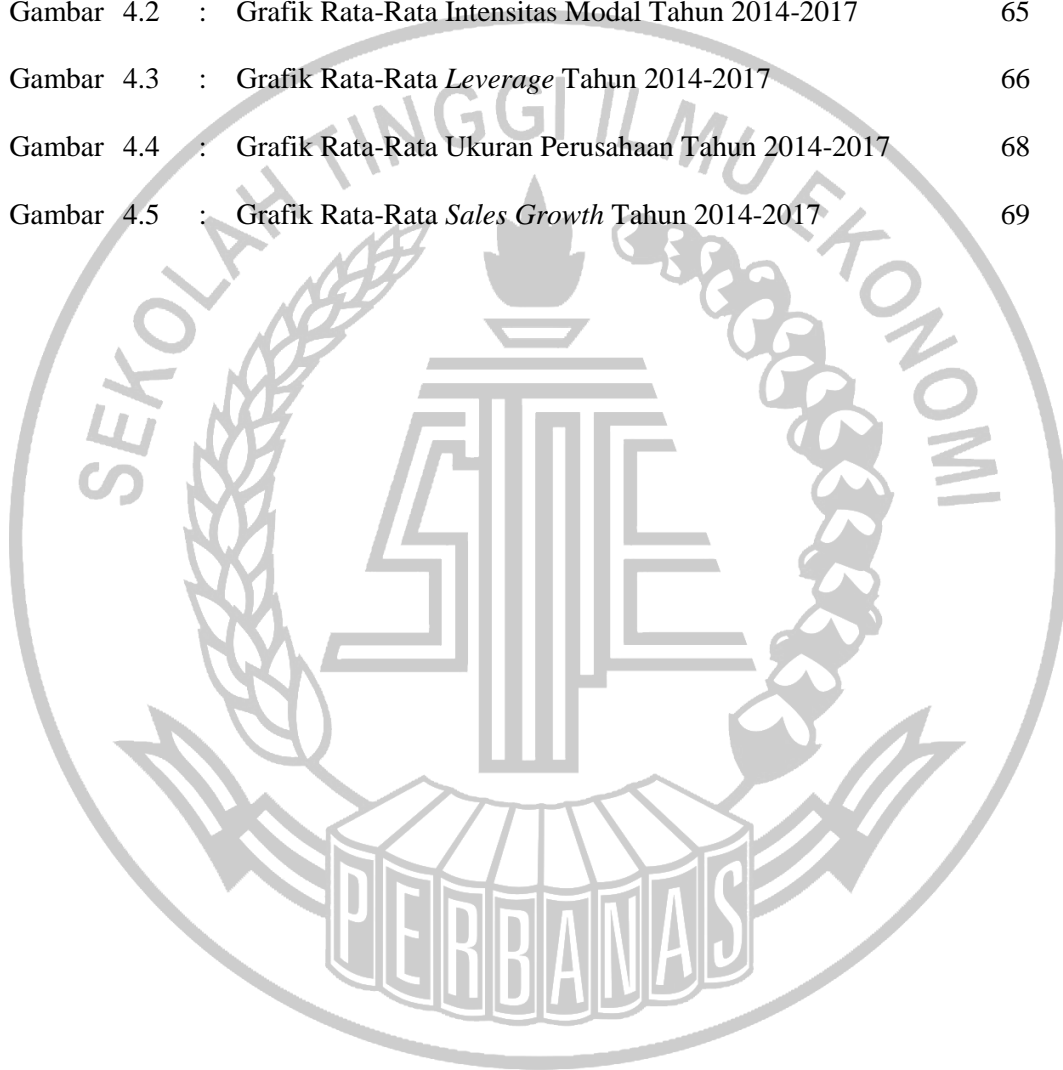


DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 : Realisasi Penerimaan Pajak Tahun 2014-2017	2
Tabel 2.1 : Tabel Matriks	26
Tabel 2.2 : Kriteria Ukuran Perusahaan	41
Tabel 4.1 : Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	60
Tabel 4.2 : Hasil Statistik Uji Deskriptif	62
Tabel 4.3 : Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	70
Tabel 4.4 : Hasil Uji Multikolinearitas	71
Tabel 4.5 : Hasil Uji Autokorelasi	72
Tabel 4.6 : Hasil Uji Heterokedastisitas	73
Tabel 4.7 : Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	74
Tabel 4.8 : Hasil Uji F	75
Tabel 4.9 : Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	76
Tabel 4.10 : Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3 : Kerangka Pemikiran	48
Gambar 4.1 : Grafik Rata-Rata <i>Tax Avoidance</i> Tahun 2014-2017	63
Gambar 4.2 : Grafik Rata-Rata Intensitas Modal Tahun 2014-2017	65
Gambar 4.3 : Grafik Rata-Rata <i>Leverage</i> Tahun 2014-2017	66
Gambar 4.4 : Grafik Rata-Rata Ukuran Perusahaan Tahun 2014-2017	68
Gambar 4.5 : Grafik Rata-Rata <i>Sales Growth</i> Tahun 2014-2017	69



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Penelitian Terdahulu
- Lampiran 2 : Daftar Perusahaan
- Lampiran 3 : Perhitungan Variabel Dependen dan Independen Periode 2014-2017
- Lampiran 4 : Hasil Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 5 : Jadwal Penulisan Skripsi



ABSTRAK

PENGARUH INTENSITAS MODAL, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *SALES GROWTH* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PERIODE 2014-2017

Aprilia Putri Rukmini
2017340161
2017340161@students.perbanas.ac.id

Pajak merupakan salah satu komponen biaya yang mengurangi laba bagi perusahaan, sehingga perusahaan cenderung melakukan penghindaran pajak dengan melakukan *tax avoidance* agar dapat memperkecil pembayaran pajaknya. *Tax avoidance* merupakan upaya penghindaran pajak secara legal yang tidak melanggar peraturan perpajakan yang dilakukan Wajib Pajak dengan cara berusaha mengurangi jumlah pajak terutang dengan mencari kelemahan peraturan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari intensitas modal, *leverage*, ukuran perusahaan, dan *sales growth* terhadap *tax avoidance* dengan subyek penelitiannya yaitu perusahaan manufaktur tahun 2014-2017 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs website BEI yaitu www.idx.co.id dan situs resmi perusahaan terkait. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga diperoleh 496 sampel perusahaan selama empat tahun yaitu 2014-2017. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini yaitu regresi linier berganda yang terdiri dari beberapa pengujian yaitu statistik deskriptif, uji asumsi klasik (uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, uji heterokedastisitas), uji kelayakan model (uji F dan koefisien determinasi), dan uji hipotesis menggunakan uji t. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage* dan *sales growth* berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*, sedangkan intensitas modal dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Effective Tax Rate (ETR)*, *Debt Equity Ratio (DER)*, *Tax Avoidance*, Intensitas Modal, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Sales Growth*, Perusahaan Manufaktur

ABSTRACT

THE EFFECT INTENSITY OF CAPITAL, LEVERAGE, SIZE, AND SALES GROWTH ON TAX AVOIDANCE IN THE 2014-2017

Aprilia Putri Rukmini

2017340161

2017340161@students.perbanas.ac.id

Tax is one component of costs that reduces profits for companies, so companies tend to avoid tax by doing tax avoidance in order to minimize tax payments. Tax avoidance is a legal tax avoidance effort that does not violate taxation regulations carried out by taxpayers by trying to reduce the amount of tax payable by looking for regulatory weaknesses. This study aims to determine the effect of capital intensity, leverage, firm size, and sales growth on tax avoidance with the research subjects, namely manufacturing companies in 2014-2017 listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This study uses secondary data obtained from the IDX website, www.idx.co.id and the official website of the company concerned. Sampling in this study used a purposive sampling method, so that 496 company samples were obtained for four years, 2014-2017. The data analysis technique used in this study is multiple linear regression consisting of several tests, namely descriptive statistics, classic assumption tests (normality test, multicollinearity test, autocorrelation test, heterocedasticity test), feasibility test model (F test and coefficient of determination), and hypothesis test using the t test. The results showed that leverage and sales growth had a significant effect on tax avoidance, while capital intensity and firm size did not significantly effect on tax avoidance.

Keywords : *Effective Tax Rate (ETR), Debt Equity Ratio (DER), Tax Avoidance, Capital Intensity, Leverage, Firm Size, Sales Growth, Manufacturing Company*