

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
INTENSITAS MODAL, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**

SKRIPSI

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



Oleh :

Nama: Oky Dwi Kurniawan
NIM : 2015310659

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2019**

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
INTENSITAS MODAL, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK

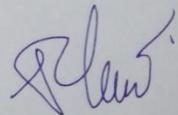
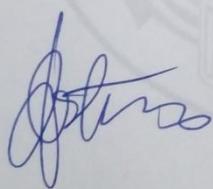
Diajukan oleh :

OKY DWI KURNIAWAN
NIM : 2015310659

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 09 OKTOBER 2019

Co. Dosen Pembimbing
Tanggal : 10 OKTOBER 2019



(Dr.Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA)

NIDN : 0715086501

(Romi Ilham S.Kom.MM)

NIDN : 0730088404

SKRIPSI

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN,
INTENSITAS MODAL, DAN LEVERAGE TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

Disusun Oleh :

OKY DWI KURNIAWAN

NIM : 2015310659

Dipertahankan di depan Tim Penguji

Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi

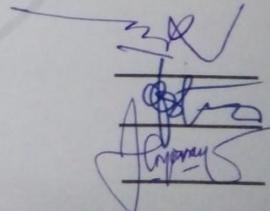
Pada tanggal 22 Agustus 2019

Tim Penguji

Ketua : Dr. Nurmala Ahmar, S.E Ak., M.Si.

Sekertaris : Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA

Anggota : Dra. Joicenda Nahumury M.Si., Ak., CA

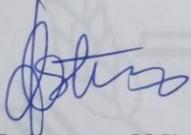


PENGESAHAN SKRIPSI

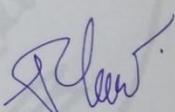
Nama : Oky Dwi Kurniawan
Tempat, Tanggal Lahir : Nganjuk, 08 Mei 1996
N.I.M : 2015310659
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
J u d u l : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal, dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak

Disetujui dan diterima baik oleh :

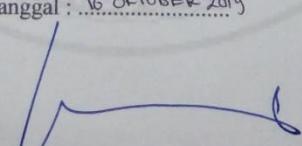
Dosen Pembimbing,
Tanggal : 09 OKTOBER 2019


(Dr. Sasongko Budisusetyo , M.Si., CA., CPA., CPMA)
NIDN : 0715086501

Co. Dosen Pembimbing
Tanggal : 10 OKTOBER 2019


(Romi Ilham S.Kom. MM)
NIDN : 0730088404

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi
Tanggal : 16 OKTOBER 2019


(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)
NIDN : 0731087601

MOTTO

“If you don’t give up, you still have a chance. Giving up is the greatest failure”

PERSEMBAHAN

BismillahirahAmanirrahim,

Assalamualaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT karena atas rahmat dan karunia-Nya saya diberi kemudahan dalam menyelesaikan skripsi ini dan bisa menyelesaikan masa studi sarjana akuntansi dengan baik dan tepat waktu.

Bapak dan Ibu

Terima kasih buat Bapak Riang Wijanarko dan Ibu Tientin Ari Pangesti atas doa, nasehat, materi dan kasih sayang yang kalian beri sehingga aku dapat berada di titik ini. Maaf ya kalau anakmu ini bandel banget. Sebandel-bandelnya aku kebahagiaan kalian tetep jadi prioritasku. semoga gelar sarjana yang aku capai ini bisa bikin kalian bangga. AAMIIN..

Dosen Pembimbing dan Co. Dosen Pembimbing

Terimakasih kepada Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing saya dari awal penggerjaan skripsi hingga akhir penyusunan skripsi.

Terimakasih kepada Bapak Romi Ilham S.Kom. MM, selaku Co. Dosen Pembimbing yang telah membantu dalam proses penggerjaan

skripsi. Sekali lagi terimakasih kepada dosen pembimbing dan Co. Dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing skripsi saya sampai selesai.

Dosen Wali

Terimakasih kepada Ibu Agustina Ratna Dwiaty, S.E., MSA yang telah mempermudah saya dan mahasiswa lainnya selama proses perkuliahan khususnya dalam kegiatan perwalian dari semester satu hingga delapan. Terimakasih juga saya sampaikan untuk seluruh dosen STIE Perbanas Surabaya atas segala ilmu, pengalaman dan kemudahan yang telah diberikan kepada saya selama perkuliahan.

Pacar

Terima kasih buat Intan Wahyu Utami yang telah menemani prosesku selama ini. Proses yang mengajariku banyak hal tentang hidup. Kamu adalah cara dunia untuk mendewasakanaku. Hiyaaa..

Gengs

Terima kasih yaa Delli, Fiqih, Nia, Arin, Puput, Desi yang sudah mau temenan sama aku dan banyak membantu aku dalam proses kuliahku. Tencu pokoknyaaa..

Surabaya, 29 Oktober 2019

Oky Dwi Kurniawan

KATA PENGANTAR

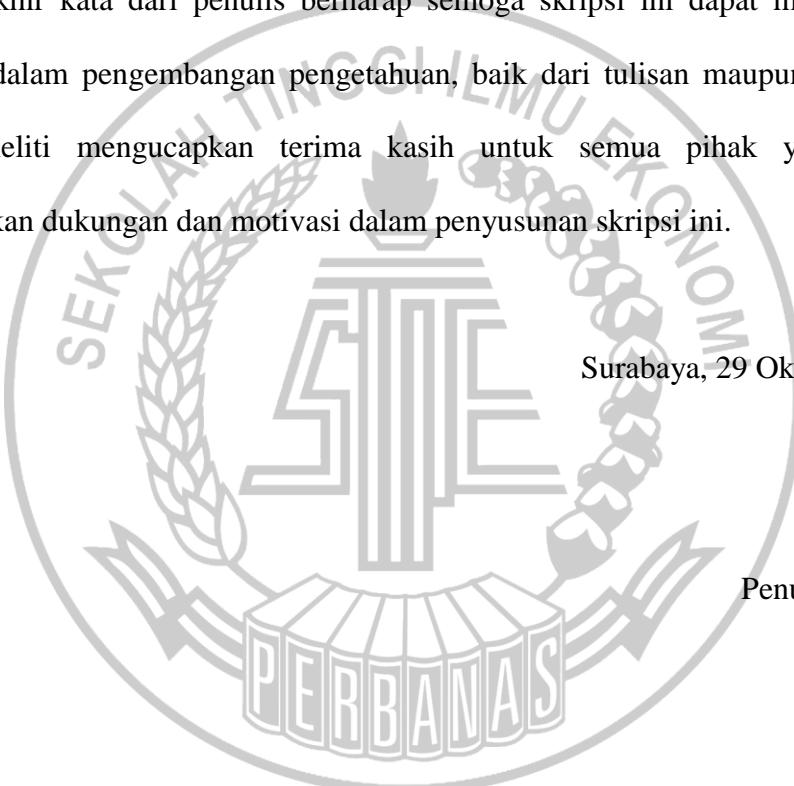
Puji syukur saya ucapkan terima kasih untuk Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Penjualan, Intensitas Modal Dan Leverage Terhadap Penghindaran Pajak”** Dalam mengerjakan skripsi peneliti banyak menerima bantuan, dukungan dan masukan berbagai pihak, maka bersama ini perkenankan peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si selaku pimpinan Sekolah Tinggi Ilmu Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Jurusan Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA., CPMA, Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi nasihat selama menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya.
4. Bapak Romi Ilham S.Kom. MM, selaku Co. Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi nasihat selama menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya.
5. Ibu Supriyati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CTA dan Ibu Dra. Joicenda Nahumury, M.Si.,CA.,CPA.,CPMA selaku dosen penguji ujian proposal yang telah memberikan kritik, saran dan masukan untuk perbaikan proposal skripsi pada saat ujian proposal.
6. Ibu Dr. Nurmala Ahmar, S.E Ak., M.Si dan Ibu Dra. Joicenda Nahumury, M.Si.,CA.,CPA.,CPMA selaku dosen penguji skripsi yang telah

memberikan kritik, saran dan masukan untuk perbaikan skripsi pada saat ujian skripsi.

7. Bapak dan Ibu dosen beserta seluruh civitas Akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis selama proses perkuliahan.
8. Kepada semua pihak yang terlibat dalam penelitian ini.

Akhir kata dari penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dalam pengembangan pengetahuan, baik dari tulisan maupun pembaca dan peneliti mengucapkan terima kasih untuk semua pihak yang telah memberikan dukungan dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini.



Surabaya, 29 Oktober 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJIAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRACT	xiv
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 Skripsi	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori	31
2.3 Kerangka Pemikiran	47
2.4 Hipotesis Penelitian.....	48
BAB III METODE PENELITIAN.....	50
3.1 Rancangan Penelitian	50
3.2 Batasan Penelitian	51
3.3 Identifikasi variabel.....	51
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	52

3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	54
3.6. Data dan Metode Pengumpulan Data.....	55
3.7. Teknik Analisis Data.....	55
BAB IV GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	62
4.1 Gambaran Subjek Penelitian	62
4.2 Teknik Analisis Data.....	64
4.3 Pembahasan	95
BAB V PENUTUP.....	103
5.1 Kesimpulan.....	103
5.2 Keterbatasan Penelitian	105
5.3 Saran	106

DAFTAR RUJUKAN
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	29
Tabel 2.2 : Pengukuran Penghindaran Pajak	35
Tabel 4.1 : Kriteria Pengambilan Sampel	62
Tabel 4.2 : Hasil Uji Statistik Deskriptif	64
Tabel 4.3 : Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	69
Tabel 4.4 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	72
Tabel 4.5 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Pertumbuhan Penjualan	75
Tabel 4.6 : Hasil Uji Statistik Deskriptif Intensitas Modal	78
Tabel 4.7 : Hasil Uji Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	81
Tabel 4.8 : Hasil Uji Normalitas	84
Tabel 4.9 : Hasil Uji Multikolinieritas	85
Tabel 4.10 : Hasil Uji Autokorelasi	86
Tabel 4.11 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	87
Tabel 4.12 : Hasil Uji Regresi Linear Berganda	88
Tabel 4.13 : Hasil Uji F	91
Tabel 4.14 : Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	91
Tabel 4.15 : Hasil Uji T	92

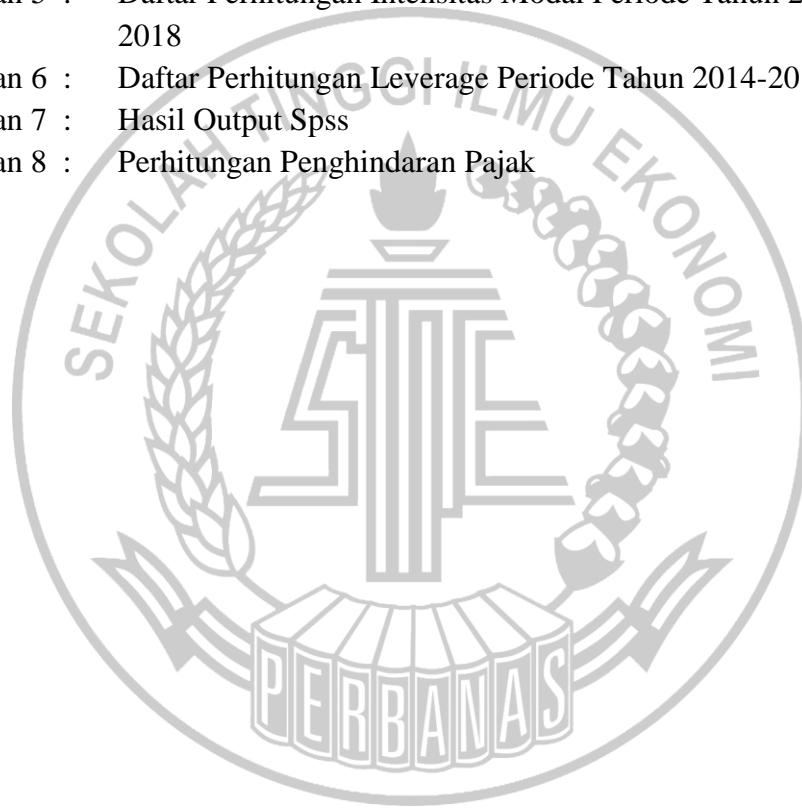
DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka pemikiran	47
Gambar 4.1 : Grafik rata-rata <i>effetive tax rate</i>	70
Gambar 4.2 : Grafik rata-rata ukuran perusahaan	73
Gambar 4.3 : Grafik rata-rata Pertumbuhan penjualan	76
Gambar 4.4 : Grafik rata-rata intensitas modal	79
Gambar 4.5 : Grafik rata-rata <i>debt to total asset ratio</i>	82



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia
Periode Tahun 2014-2018
- Lampiran 2 : Daftar Perhitungan *Effective Tax Rate* (ETR) Periode
Tahun 2014-2018
- Lampiran 3 : Daftar Perhitungan Ukuran Perusahaan Periode Tahun
2014-2018
- Lampiran 4 : Daftar Perhitungan Pertumbuhan Penjualan Periode
Tahun 2014-2018
- Lampiran 5 : Daftar Perhitungan Intensitas Modal Periode Tahun 2014-
2018
- Lampiran 6 : Daftar Perhitungan Leverage Periode Tahun 2014-2018
- Lampiran 7 : Hasil Output Spss
- Lampiran 8 : Perhitungan Penghindaran Pajak



THE INFLUENCE OF COMPANY SIZE, SALES GROWTH, CAPITAL INTENSITY, AND LEVERAGE ON TAX AVOIDANCE

Oky Dwi Kurniawan

2015310659

STIE Perbanas Surabaya

Email: 2015310659@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

The purpose of this study is to examine the effect of company size, sales growth, capital intensity, and leverage on tax avoidance of manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2014-2018. The population of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). The sample used is the financial statements of manufacturing companies in the period 2014-2018. The method of determining the sample from this research is purposive sampling in accordance with predetermined criteria and obtained 124 manufacturing companies with an observation period of five years to obtain 232 sample units in this study. The analysis technique used is multiple linear regression. Based on the test results of multiple linear regression analysis using SPSS. The results of this study indicate that company size has an effect on tax avoidance, while sales growth, capital intensity, and leverage have no effect on tax avoidance.

Keywords : Company size, sales growth, capital intensity, leverage, and tax avoidance

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PENJUALAN, INTENSITAS MODAL, DAN LEVERAGE TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oky Dwi Kurniawan

2015310659

STIE Perbanas Surabaya

Email: 2015310659@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, intensitas modal, dan leverage terhadap penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014-2018. Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Sampel yang digunakan adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur pada periode tahun 2014-2018. Metode penentuan sampel dari penelitian ini adalah dengan *purposive sampling* sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh 124 perusahaan manufaktur dengan periode pengamatan selama lima tahun sehingga didapat 232 unit sampel dalam penelitian ini. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi linear berganda. Berdasarkan hasil pengujian analisis regresi linear berganda menggunakan SPSS. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh pada penghindaran pajak, sedangkan pertumbuhan penjualan, intensitas modal, leverage tidak berpengaruh pada penghindaran pajak.

Kata kunci: penghindaran pajak, ukuran perusahaan, pertumbuhan penjualan, intensitas modal, leverage.