

**ANALISIS TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

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



oleh :

**RIZQI AMALIA SHONIA**

**2013310567**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2017**

**ANALISIS TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

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



oleh :

**RIZQI AMALIA SHONIA**

**2013310567**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2017**

ANALISIS TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR DI INDONESIA

Diajukan Oleh:

RIZQI AMALIA SHONIA

2013310567

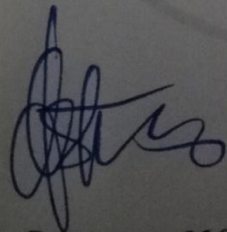
Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

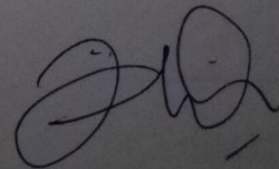
Tanggal : 22 September 2017

Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 20 September 2017



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



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

# SKRIPSI

## ANALISIS TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA

Disusun Oleh:

Rizqi Amalia Shonia  
2013310567

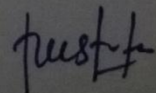
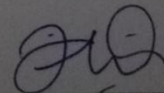
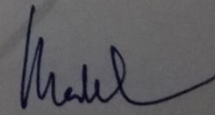
Diperhatikan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal : 23 Agustus 2017

Tim Penguji

Ketua : (Dra. Gunasti Hudiwinarsih Ak., M.Si)

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

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



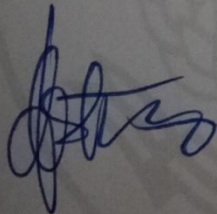
**PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Rizqi Amalia Shonia  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 03 Mei 1995  
N.I.M : 2013310567  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan  
Judul : Analisis Tingkat Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia

**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Dosen Pembimbing,

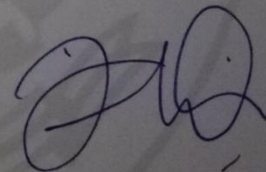
Tanggal : 22 September 2017



**(Dr. Sasongko Budisusetvo, M.Si., CA., CPA, CPMA)**

Co. Dosen Pembimbing,

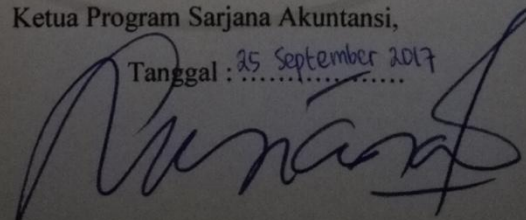
Tanggal : 20 September 2017



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

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 25 September 2017



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

## MOTTO

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan”

-Q.S. Al-Insyirah: 6-

“Kalau Anda malas, rajikanlah diri.  
Kalau Anda takut, beranikanlah diri.  
Kalau Anda tidak tahu, bertanyalah.  
Kalau Anda gagal, coba lagi.

Kalau itu Anda teruskan maka sukses akan menjadi nyata, kalau tidak segera pasti  
nanti”

-Mario Teguh-

Bermimpilah setinggi-tingginya tapi segeralah untuk mengerjakan mimpi itu  
sekecil-kecilnya agar mudah untuk mencapai”

-Rizqi Amalia Shonia-

## HALAMAN PERSEMBAHAN

### **Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW**

Alhamdulillah atas ridhoNya dan izinNya hamba dapat melewati segala cobaan dan rintangan selama perkuliahan dimulai hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Terima kasih ya Allah, atas rahmatMu dan bimbinganMu hamba mendapatkan kemudahan-kemudahan yang tidak hamba duga selama ini. Segala doa, usaha, serta sholawat tetap tercurahkan kepada baginda Nabi besar Muhammad SAW yang menjadikan hamba keturunan anak adam yang bermanfaat bagi sesama dalam menjalankan perintah Allah SWT.

### **Teristimewa, tersayang, terkasih, serta tersegalanya Ayah dan Ibu Tercinta**

Skripsi ini akan ku persembahkan semata-mata untuk kedua orangtua saya yang telah banyak memberikan dukungan, doa, materi, dan semuanya hingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini dengan sangat sangat baik. Banyak ucapan yang seharusnya saya sampaikan tapi tidak bisa saya sebutkan satu per satu disini. Karena yang jelas satu, tanpa mereka, aku bukanlah siapa-siapa. Terima kasih atas segalanya yah, buk, maaf Reza masih belum menjadi anak yang bisa membanggakan kalian.

### **Kakak terngeselin Ach. Wildan A.B dan Adik paling manja M. Fikri Akbar**

Terima kasih atas segala doa, dukungan, serta saran yang begitu bermanfaat bagiku selama ini. Meskipun kita jarang ngobrol, sekali ngobrol berujung berantem tapi aku yakin kalian sayang sama aku kan? Aku juga kok wkwk, semoga Reza semakin bisa menjadi adik dan kakak yang lebih baik buat kalian berdua.

### **Bapak Dr. Sasongko Budisusetyo, M.Si., CA., CPA.,CPMA selaku Dosen Pembimbing dan Ibu Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak. selaku Co. Dosen Pembimbing**

Terima kasih banyak atas bimbingan, arahan, kritik, saran, masukan, serta pembelajaran yang luar biasa dari awal bimbingan hingga skripsi saya bisa terselesaikan dengan baik. Mohon maaf apabila selama bimbingan ada sikap, ucapan, maupun tindakan yang kurang berkenan. Semoga bapak dan ibu selalu dimudahkan segala urusan. Terima kasih banyak sekali lagi.

### **Partner everything (M. Awalludin Ismail)**

Terima kasih untuk kamu yang selalu ada untukku. Terima kasih telah menjadi teman, sahabat, keluarga, kakak, dan musuh terngeselin pada waktunya. Terima

kasih selalu aku repotkan selama ini, terima kasih juga atas segala waktu yang kamu berikan untuk mendengarkan segala keluh kesah, suka duka, yang terkadang membuat telingamu sangat bosan. Semoga selalu dilancarkan segala urusanmu, urusanku, dan tentunya urusan hubungan ini. Semoga selalu dalam lindungannya. Terima kasih sekali lagi, love you ay

**Teman seperjuangan Akoehhh  
(Annisa' Rahayu)**

Nis, ini spesial untukmu loh. Terima kasih telah menjadi partner debatku selama ini, teman seperjuangan yang benar-bener berjuang bareng mulai dari awal kuliah sampe skripsipun bareng. Terima kasih telah menjadi joki contekanku selama aku kuliah wkwk, tolong tingkat kebodohnya dikurangi. Terima kasih atas segalanya, maaf Rejong gabisa kasih kata-kata yang so sweet. See u on top nis!

**Fullteam  
(Dewi Cintya Rahajeng, Eka Dwi Jayanti, Ninik Fidia Astuti, dan Priskila Lazarus)**

Sahabat rasa sudara, rasa musuh, rasa keluarga yang selalu ada kapanpun aku butuh. Terimakasih atas segala suka, duka, tawa, canda, sedih, tangis, bingung, repot, semuanya yang telah mewarnai kehidupanku selama aku menjalani kuliah 4 tahun ini. Meskipun kita tidak bisa lulus bareng tapi aku seneng kalian bisa sekompak dan sesolit ini. Terima kasih juga atas bullying kalian semua, terutama bullying dari Eka wkwk. Semoga kita kedepan semakin sukses, jangan lupa sama Rejong ya luv! Aku bangga sama kalian.

**Ciwi-Ciwi  
(Rahma Azmi Aziz dan Dessi Melisa Witari)**

Dua helai tetangga yang super duper rempong, nyebelin, ngeselin, dan paling bisa menjadi lupa diri akan umur. Terima kasih atas segalanya gaes. Tetap jadi teman, shabat, tetangga, dan keluarga yang seperti ini ya. Jangan ada salah paham diantara kita. Jangan sampai terpecah seperti manajer kita wkwk. Semoga cepet nyusul ya lis, u can do it kok. I love u!

**Sahabat LC-i  
(Dewi Saraswati, Putri Ayu Mutsiratu, Afiza Rachma Safitri, dan Savira Rachmadany Firdaus)**

Gengs, maaf Rejong selama ini banyak alasan ketika kalian ngajak aku jalan tapi percayalah itu semua kalian pasti tau alasannya kan. Terima kasih telah menemani Rejong dari jaman masih ingusan sampai detik ini pun kalian masih mau berteman dengan segala kekuranganku ini. Terima kasih juga atas dukungan, doa, serta kritik yang telah kalian berikan untukku. Meskipun jarang berjumpa, doaku selalu menyertai kalian. See you on top gengs



**Teman seperjuangan Pak Sasongko's Squad  
(Bela Dwi Jayanti, Nila Anggrahini, Laily Rasjida, Lia Ferdianti Albar,  
Aditya Darmawan, dan Fandy Aditya Pratama)**

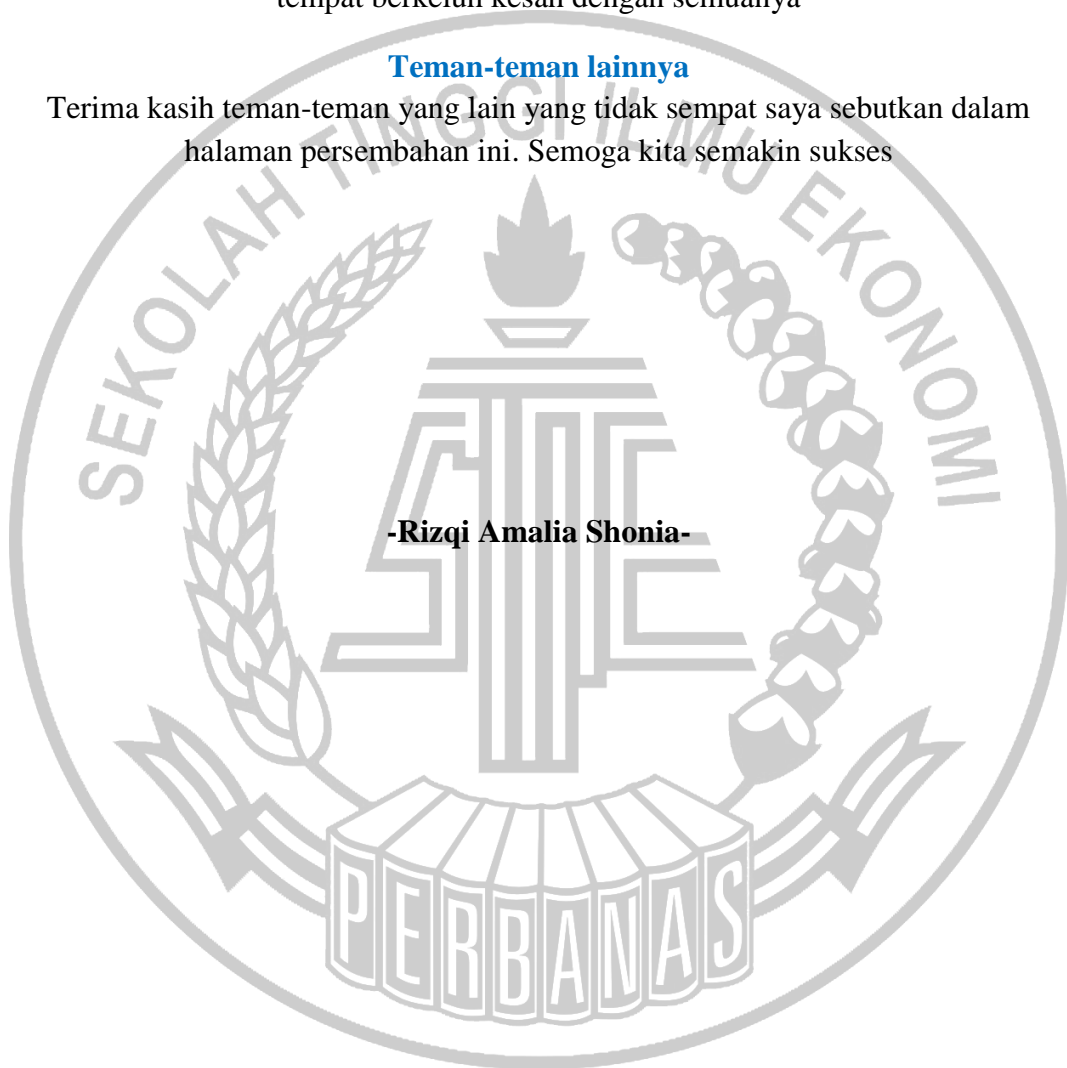
Teman yang awalnya hanya kenal namanya bahkan tau anaknya aja tanpa tau namanya. Waktu berlalu begitu cepat ya rek dan Alhamdulillah kita bisa lulus bareng meskipun berbeda cobaan dan tantangan untuk menyelesaikan skripsi ini.

Semoga kita sukses selalu. Terima kasih atas satu semester ini yang menjadi tempat berkeluh kesah dengan semuanya

**Teman-teman lainnya**

Terima kasih teman-teman yang lain yang tidak sempat saya sebutkan dalam halaman persembahan ini. Semoga kita semakin sukses

**-Rizqi Amalia Shonia-**



## KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur selalu dipanjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa sehingga atas rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Analisis Tingkat Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Manufaktur Di Indonesia”. Penulisan skripsi ini disusun 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. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam Tugas Akhir ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak untuk perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 11 September 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN LULUS SIAP UJIAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>xv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
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 .....	23
2.3 Argumentasi Ilmiah Hipotesis Penelitian .....	35
2.4 Kerangka Pemikiran .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>38</b>
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 Data .....	42
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	42
3.7 Teknik Analisis Data .....	43
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN ANALISIS DATA</b> .....	<b>48</b>
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	48
4.2 Analisis Data .....	50
4.3 Pembahasan .....	72

<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP</b> .....	<b>79</b>
5.1	Kesimpulan .....	79
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	80
5.3	Saran .....	81

**DAFTAR RUJUKAN**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 2.2 : Ilustrasi Perhitungan Pertumbuhan Penjualan	27
Tabel 2.3 : Ilustrasi Perhitungan Profitabilitas	29
Tabel 2.4 : Ilustrasi Perhitungan Penghindaran Pajak	32
Tabel 4.1 : Seleksi Total Data Sampel yang Dianalisis	49
Tabel 4.2 : Hasil Uji Statistik Deskriptif	51
Tabel 4.3 : Hasil Uji Normalitas (Sebelum <i>Outlier</i> )	62
Tabel 4.4 : Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i> Pertama)	62
Tabel 4.5 : Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i> Kedua)	63
Tabel 4.6 : Hasil Uji Normalitas (Setelah <i>Outlier</i> Ketiga)	64
Tabel 4.7 : Hasil Uji Autokorelasi	65
Tabel 4.8 : Hasil Uji Multikolinearitas	65
Tabel 4.9 : Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4.10 : Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda	67
Tabel 4.11 : Hasil Uji F	69
Tabel 4.12 : Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	70
Tabel 4.13 : Hasil Uji t	71

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Grafik Rasio Pajak Di Indonesia	3
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 : Grafik Rata-Rata Pertumbuhan Penjualan dan Tingkat Penghindaran Pajak	53
Gambar 4.2 : Grafik Rata-Rata Profitabilitas dan Tingkat Penghindaran Pajak	55
Gambar 4.3 : Grafik Rata-Rata Ukuran Perusahaan dan Tingkat Penghindaran Pajak	58
Gambar 4.4 : Grafik Rata-Rata Tingkat Penghindaran Pajak	60

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Nama-Nama Perusahaan Manufaktur yang Menjadi Sampel Penelitian Pada Periode 2013-2015
- Lampiran 2 : Daftar Nama-Nama Perusahaan Manufaktur yang Sudah Memenuhi Kriteria Pengambilan Sampel
- Lampiran 3 : Perhitungan Variabel Dependen dan Variabel Independen
- Lampiran 4 : Data Hasil Perhitungan Sampel Periode 2013-2015 Sebelum *Outlier*
- Lampiran 5 : Data Hasil Perhitungan Sampel Periode 2013-2015 Setelah *Outlier*
- Lampiran 6 : Hasil *Output* SPSS

**ANALYSIS LEVEL OF TAX AVOIDANCE ON MANUFACTURE  
COMPANIES IN INDONESIA**

**Rizqi Amalia Shonia**  
STIE Perbanas Surabaya  
Email: [rizqiamaliashonia@gmail.com](mailto:rizqiamaliashonia@gmail.com)

**Sasongko Budisusetyo**  
STIE Perbanas Surabaya  
Email: [budi@perbanas.ac.id](mailto:budi@perbanas.ac.id)  
Jl. Nginden Semolo 34-36 Surabaya

**ABSTRACT**

*Tax avoidance is mostly done by the taxpayer because it is legal. There are several factors, sales growth, profitability, and firm size. This study focused on manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (BEI) in the period 2013-2015. Sampling method used was purposive sampling method with a sample of 60 companies during the observation period of 3 years in a row for a total of 180 samples. The analysis showed that profitability has significant effect on tax avoidance. This means that the higher profitability will result in increased tax avoidance. Sales growth and firm size has no effect on tax avoidance. This means that the higher sales growth and firm size will not affect the increase in tax avoidance.*

*Keyword: tax avoidance, sales growth, profitability, and firm size*



# ANALISIS TINGKAT PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI INDONESIA

**Rizqi Amalia Shonia**

STIE Perbanas Surabaya

Email: [rizqiamaliashonia@gmail.com](mailto:rizqiamaliashonia@gmail.com)

**Sasongko Budisusetyo**

STIE Perbanas Surabaya

Email: [budi@perbanas.ac.id](mailto:budi@perbanas.ac.id)

Jl. Nginden Semolo 34-36 Surabaya

## ABSTRAK

Penghindaran pajak banyak dilakukan oleh wajib pajak disebabkan karena bersifat legal. Terdapat berbagai macam faktor yang mempengaruhi tingkat penghindaran pajak misalnya pertumbuhan penjualan, profitabilitas, dan ukuran perusahaan. Penelitian ini berfokus pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2013-2015. Metode penentuan sampel yang digunakan adalah metode *purposive sampling* dengan sampel sebanyak 60 perusahaan selama periode pengamatan 3 tahun berturut-turut sehingga total sampel seluruhnya sebanyak 180. Hasil analisis menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti semakin tinggi profitabilitas, maka akan menyebabkan meningkatnya penghindaran pajak. Pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hal ini berarti semakin tinggi pertumbuhan penjualan dan ukuran perusahaan, maka tidak akan berpengaruh terhadap meningkatnya penghindaran pajak.

Kata kunci: Penghindaran pajak, pertumbuhan penjualan, profitabilitas, dan ukuran perusahaan