

**ANALISIS PENGARUH ROA, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI**

SKRIPSI

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



Oleh :

LUTVIANA
2013310330

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017**

**ANALISIS PENGARUH ROA, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN
INDUSTRI BARANG KONSUMSI**

SKRIPSI

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



Oleh :

**LUTVIANA
2013310330**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2017**

**ANALISIS PENGARUH ROA, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI**

Diajukan oleh :

LUTVIANA

2013310330

Skripsi ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 15 sept 2017

Co. Dosen Pembimbing,
Tanggal : 15 sept 2017

(Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA)

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

S K R I P S I

ANALISIS PENGARUH ROA, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN KEPAMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI

Disusun oleh :

LUTVIANA

2013310330

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 18 Agustus 2017

Tim Penguji

Ketua : **Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M.CA**

Sekretaris : **Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA**

Anggota : **Dr. Dra. Rovila El M, M.Si., Ak.,CA.,CMA.,CIBA**



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lutviana
Tempat, Tanggal Lahir : Kediri, 21 Juni 1995
N.I.M : 2013310330
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Audit dan Perpajakan
Judul : Analisis Pengaruh ROA, Leverage, Capital Intensity, dan Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi

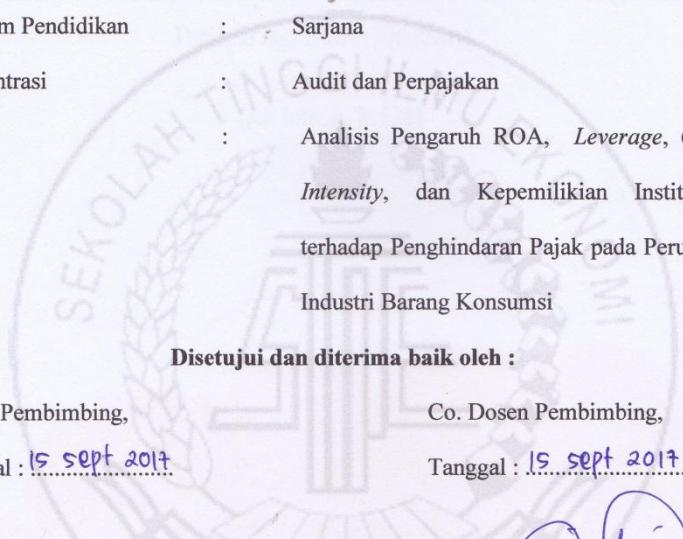
Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 15 sept 2017

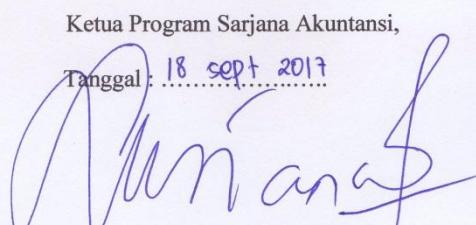
Co. Dosen Pembimbing,

Tanggal : 15 sept 2017


(Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., CTA) (Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak)

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 18 sept 2017

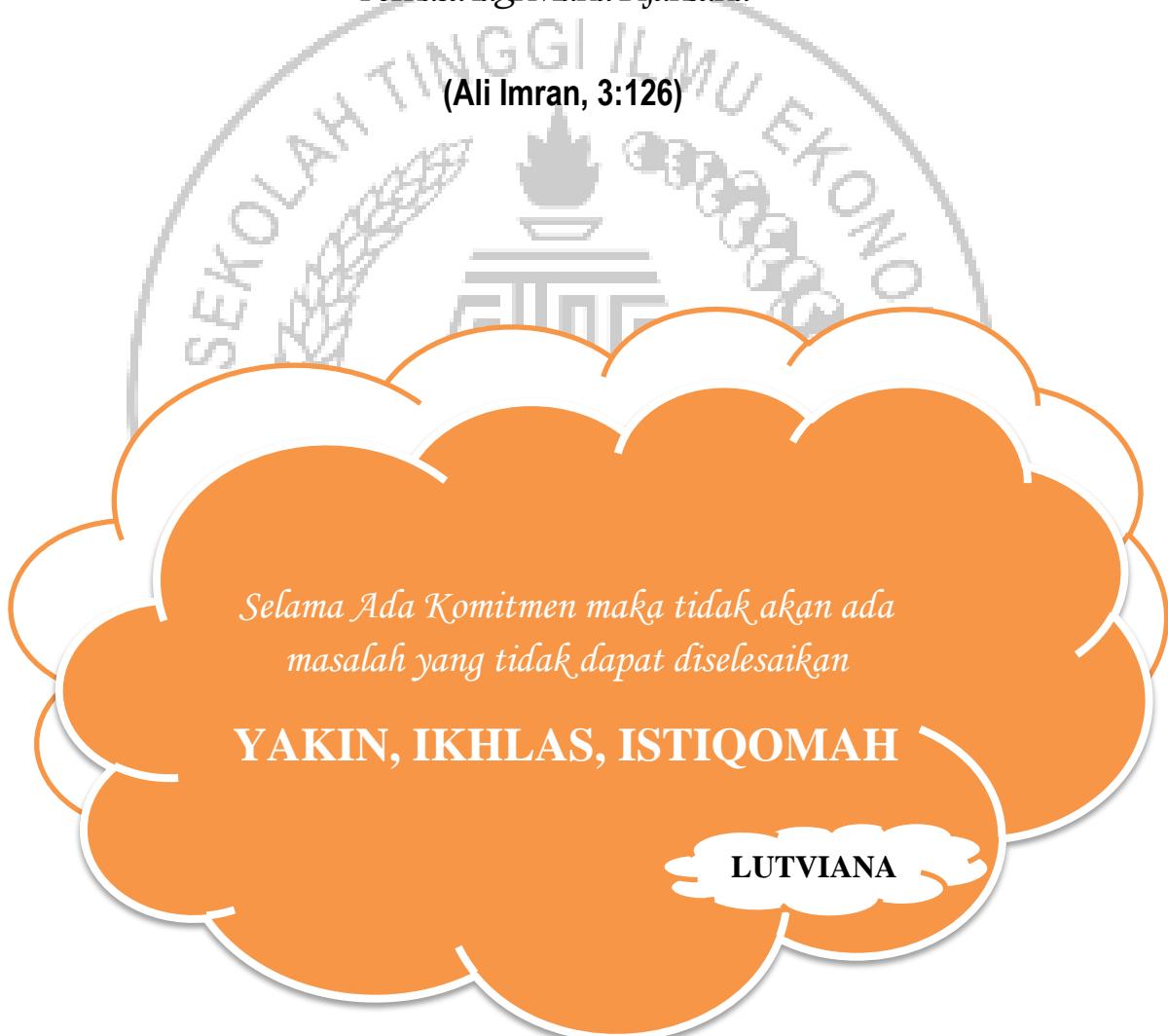

(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA., CPSAK)

MOTTO

“ Dan Allah tidak menjadikan pemberian bala bantuan itu melainkan sebagai kabar gembira bagi (kemenangan) mu, dan agar tenram hatimu karenanya. Dan kemenanganmu itu hanyalah dari Allah Yang Maha

Perkasa lagi Maha Bijaksana ”

(Ali Imran, 3:126)



P E R S E M B A H A N

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

ALLAH SWT

Alhamdulillah....

Sujud Syukur kusembahkan kepadamu Tuhan yang Maha Agung, yang Maha Tinggi, yang Maha Adil, yang Maha Pengasih dan Penyayang, telah menjadikan aku manusia yang senantiasa berpikir, berilmu, beriman dan bersabar dalam menjalani kehidupan ini. Semoga keberhasilan ini menjadi satu langkah awal bagiku untuk meraih cita – cita besarku.

Orang Tua

Kupersembahkan sebuah karya kecil ini untuk Bapak **Supriyadi** dan Mamak **Lismartutik** tercinta serta Mama **Marsuti** tersayang yang tiada hentinya selama ini memberiku semangat, doa, dorongan, nasehat dan kasih sayang serta pengorbanan yang tak tergantikan hingga aku selalu kuat menjalani setiap rintangan yang ada didepanku.

Dosen Pembimbing dan Dosen Wali

Terima kasih kepada Ibu **Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA** selaku Dosen Pembimbing dan Ibu **Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak** selaku Co Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan membimbing saya dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih juga kepada Ibu **Dr. Dra. DiahEkaningtias, Ak.,MM.,** selaku Dosen Wali yang telah berkenan memberikan arahan kepada saya selama masa studi saya.

Sahabat Tersayang

Terima kasih untukmu sahabat - sahabatku : Dewi Usfuriyah, Oktavia Wijaya, Ika Safitri, Eva Erdiana, Vidiya Ariyanti salam sayang untuk kalian yang selalu setia menemani saat senang maupun sedih, yang selalu nyemangatin kalau aku lagi males ngerjain skripsi, yang selalu siap jadi pundak untuk dengerin curhatanku.

"Tak ada tempat terbaik untuk berkeluh kesah selain bersama sahabat-sahabat tersayang".

Kepompong

"Kadang Kepo Kadang Rempong"

Terima Kasih untuk Pingkan Aqni ~wifi berjalanku, Ely Testya ~Mak Jupe, Putri Magnalia ~gojek tersayang, Raras Puspita ~temen rumpi. Kalian adalah obat kebosanan saat ngerjain skripsi.

Teman Seperjuangan

Teruntuk Anis, Shinta, Mbak Intan, Lisa, Dita, Leli, Cho, Agatha, Femilia, Kristina, Iskila, Ristya, Nisa, Aliya, Terima kasih untuk canda tawa, tangis, dan perjuangan yang kita lewati bersama Serta Terima kasih juga untuk kenangan manis yang telah terukir selama ini.

Dengan perjuangan dan kebersamaan kita pasti bisa! Semangat!!

Terima kasih yang sebesar-besarnya untuk kalian semua, akhir kata saya persembahkan skripsi ini untuk kalian semua, orang-orang yang saya sayangi. Dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna untuk kemajuan ilmu pengetahuan di masa yang akan datang,

Aamiinnn...

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Pengaruh ROA, Leverage, Capital Intensity, dan Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak Pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi”** dengan baik dan lancar tanpa hambatan yang berarti.

Peneliti juga menyadari bahwa di dalam penyelesaian skripsi ini telah banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang terkait, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih yang sebesar besarnya kepada yang saya hormati :

1. Bapak Dr. Lutfi, SE.,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.
3. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE, M.Si., CTA selaku Dosen Pembimbing dan Ibu Indah Hapsari, S.Ak., M.A., Ak selaku Co Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan sehingga terselesainya penyusunan skripsi.
4. Ibu Dr. Dra. DiahEkaningtias, Ak.,MM., selaku Dosen wali yang telah menyediakan waktunya dan memberikan arahan.
5. Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M.CA dan Dr. Dra. Rovila El M, M.Si., Ak.,CA.,CMA.,CIBA selaku dosen penguji ujian skripsi yang telah memberikan masukan untuk penyempurnaan skripsi.
6. Seluruh Dosen, Karyawan, Staf, dan Civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan nasehat-nasehat bagi penulis.

Semoga skripsi ini dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pembaca dan peneliti selanjutnya. Peneliti menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik dari isi penulisan, dari segi materi maupun penyajiannya sehingga masih memerlukan segala bentuk kritik dan saran serta masukan yang bersifat membangun dari pembaca demi kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Demikian yang dapat disampaikan oleh peneliti. Atas do'a, dukungan dan masukannya peneliti mengucapkan banyak terimakasih.

Surabaya, 13 September 2017

Peneliti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Proposal Skripsi.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori	30
2.3 Kerangka Pemikiran	43
2.4 Hipotesis Penelitian.....	44
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1 Rancangan Penelitian.....	45
3.2 Batasan Penelitian	45
3.3 Identifikasi Variabel	46
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	46
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel	49
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	49
3.7 Teknik Analisis Data.....	50
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	57
4.1 Gambaran Subyek Penelitian	57
4.2 Analisis Data	61
4.3 Pembahasan	90
BAB V KESIMPULAN.....	99
5.1 Kesimpulan.....	99
5.2 Keterbatasan Penelitian	100
5.3 Saran.....	101
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Seleksi Total Data Sampel yang Dianalisis	60
Tabel 4.2 : Hasil Analisis Deskriptif ETR	63
Tabel 4.3 : Hasil Analisis Deskriptif ROA	67
Tabel 4.4 : Hasil Analisis Deskriptif <i>Leverage</i>	70
Tabel 4.5 : Hasil Analisis Deskriptif <i>Capital Intensity</i>	73
Tabel 4.6 : Hasil Analisis Deskriptif Kepemilikan Institusional	76
Tabel 4.7 : Hasil <i>Output</i> Uji Normalitas	80
Tabel 4.9 : Hasil <i>Output</i> Uji Multikolonieritas	81
Tabel 4.10 : Hasil <i>Output</i> Uji Heteroskedastisitas	82
Tabel 4.11 : Hasil <i>Output</i> Uji Autokorelasi	83
Tabel 4.12 : Hasil <i>Output</i> Regresi Linear Berganda (Uji t)	85
Tabel 4.13 : Hasil <i>Output</i> Uji F	87
Tabel 4.14 : Hasil <i>Output</i> Koefisien Determinasi (R^2)	88
Tabel 4.15 : Rangkuman Hasil Uji Hipotesis	90
Tabel 4.16 : Rekapitulasi hasil Uji Statistik	92

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Pendapatan Negara tahun 2016	1
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran Hubungan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penghindaran Pajak	44
Gambar 4.1 : Grafik Rata-Rata ETR Tahun 2013-2015	65
Gambar 4.2 : Grafik Rata-Rata ROA Tahun 2013-2015	68
Gambar 4.3 : Grafik Rata-Rata LVRG Tahun 2013-2015	71
Gambar 4.4 : Grafik Rata-Rata CAPTINS Tahun 201-2015	74
Gambar 4.5 : Grafik Rata-Rata KEPINTS Tahun 2012-2015	77

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Matriks Penelitian
- Lampiran 2 : Data Awal Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015
- Lampiran 3 : Perusahaan yang Tidak Sesuai dengan Kriteria yang Ditetapkan
- Lampiran 4 : Data Akhir Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015
- Lampiran 5 : Perhitungan ETR, ROA, LVRG, CAPTINS, KEPINST 2013
- Lampiran 6 : Perhitungan ETR, ROA, LVRG, CAPTINS, KEPINST 2014
- Lampiran 7 : Perhitungan ETR, ROA, LVRG, CAPTINS, KEPINST 2015
- Lampiran 8 : Rekapitulasi Pengukuran Variabel
- Lampiran 9 : Data Untuk Pengolahan SPSS
- Lampiran 10 : *Output* Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 11 : *Output* Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 12 : *Output* Uji Regresi Linear Berganda
- Lampiran 13 : Rekapitulasi hasil Uji Statistik

**THE EFFECT OF ROA, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, AND
INSTITUTIONAL OWNERSHIP ON TAX AVOIDANCE IN
INDUSTRIAL CONSUMER GOODS**

Lutviana

2013310330

STIE Perbanas Surabaya

Email: lutviana288@gmail.com

ABSTRACT

Tax is the largest revenue for the country, but the high tax rate makes some taxpayers choose to commit fraud such as tax avoidance. Tax avoidance is one of tax planning to minimize the tax charge that must be paid. The objective of this research was to knowing the extent of ROA, leverage, capital intensity and ownership institutional of tax avoidance. The dependent variables were used in this study is the tax avoidance, while the independent variable is the ROA, leverage, capital intensity, and institutional ownership. Samples were taken by using purposive sampling technique. The final sample as many as 22 companies of industrial consumer goods on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2013-2015. Technical analysis of the data used in this research is to test the classical assumption (normality, multicoloniality, heteroscedasticity, and autocorrelation), multiple linear regression, simultaneous test (test-f), the coefficient of determination (R^2), and a partial test (t-test). The results of this study showed that institutional ownership has effect on the risk of tax avoidance. ROA, leverage, and capital intensity does not affect the tax avoidance.

Keywords: ROA, leverage, capital intensity, institutional ownership, and tax avoidance

**ANALISIS PENGARUH ROA, LEVERAGE, CAPITAL INTENSITY, DAN
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK PADA PERUSAHAAN INDUSTRI BARANG KONSUMSI**

Lutviana

2013310330

STIE Perbanas Surabaya

Email: lutviana288@gmail.com

ABSTRAK

Pajak merupakan pendapatan terbesar bagi negara, namun tingginya tarif pajak membuat beberapa wajib pajak memilih untuk melakukan kecurangan, seperti melakukan tindakan penghindaran pajak. penghindaran pajak sendiri merupakan salah satu strategi perencanaan pajak yang dilakukan oleh perusahaan untuk meminimalisir beban pajaknya. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sejauh mana pengaruh dari ROA, *leverage*, *capital intensity* dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak, dan variabel independennya adalah ROA, *leverage*, *capital intensity*, dan kepemilikan institusional terhadap penghindaran pajak. Teknik pengambilan sampel penelitian ini adalah dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel akhir yang digunakan dalam penelitian ini adalah 22 perusahaan industri barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2013 – 2015. Analisis teknis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah untuk menguji asumsi klasik (normalitas, multikoloniaritas, heteroskedastisitas, dan autokorelasi), regresi linier berganda, uji simultan (uji-f), koefisien determinasi (R^2), dan uji parsial (Uji-t). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh terhadap risiko penghindaran pajak. ROA, leverage, dan intensitas modal tidak mempengaruhi penghindaran pajak.

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