

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL,
PROFITABILITAS, *LEVERAGE* DAN UKURAN
PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI
Pada Tahun 2014-2016)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Ekonomi

**SARI SUNDARI
1402030075**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO
JANUARI 2018**

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Pada Tahun
2014-2016)**



SKRIPSI

Disusun Oleh:

**SARI SUNDARI
1402030075**

Diperiksa dan Disetujui Oleh:

Pembimbing



**Ani Kusbandiyah S.E., M.Si., Ak., CA
NIK. 2160368**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh:

Nama : Sari Sundari
NIM : 1402030075
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Judul : **Pengaruh Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, *Leverage* dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016).**

telah berhasil dipertahankan di hadapan dewan penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) pada program studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi Dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota 1 : Suryo Budi Santoso, S.E., M.SA., Ph.D
Anggota 2 : Rina Mudjiyanti S.E., M.Si

()
()
()

Ditetapkan di : Purwokerto
Tanggal : 24 Januari 2018

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis



Akhlad Darmawan, S.E., M.Si
NIK . 2160148

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sari Sundari
NIM : 1402030075
Program Studi : Akuntansi (S1)
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, Januari 2018
Yang membuat pernyataan



Sari Sundari

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

- 1) Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- 2) Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan berbagai informasi dan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
- 3) Ibu Ani Kusbandiyah, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
- 4) Bapak Suryo Budi Santo, S.E., M.SA., Ph.D yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Ekonomi.
- 5) Ibu Rina Mudjiyanti S.E., M.Si yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan saya sebagai Sarjana Ekonomi.
- 6) Orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan non material.
- 7) Sahabat saya Widi, Arum, Mala, Erika dan Muthika.

- 8) Teman bimbingan Erika, Muthika, Rofah, Irine, Febriani, Ana, Hawin dan Guntur.
- 9) Teman Kost Purnama Putri yaitu Qhiya, Lela, Eni, Nesti, Eti, Mae, Dinda, Wulan, Enggal, Dini, Fina, Diana, Dena, Annisa, Amel terutama Ibu dan Bapak Kost.
- 10) Keluarga Besar Akuntansi B 2014.
- 11) Teman KKN Kelompok 10 Desa Sambeng Kulon Terutama Mba Inda, Nanda dan Dekha.

Akhir kata, saya harap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembang ilmu, Aamiin.

Purwokerto, Januari 2018

Sari Sundari

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah”
(HR. Turmudzi)

“Sebaik-baiknya kamu adalah orang yang belajar Al-Qur’an dan
yang mengajarkannya”
(HR. Bukhari)

“Jujur adalah kunci dari kesuksesan”

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah
selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang
lain”
(Q.S Al-Insyirah 6-7)

“*Man Jadda Wajada*, barang siapa yang bersungguh-sungguh pasti akan
mendapatkan hasil”

Success begins at the moment you decide to be your self

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah, atas rahmat dan hidayah dari Allah SWT, saya dapat
menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya sederhana ini saya persembahkan
untuk:

- ❖ Ibu dan Bapak saya, yang telah mendukung, memberi motivasi dalam segala hal serta memberikan kasih sayang yang teramat besar yang tak mungkin bisa saya balas dengan apapun dan yang selalu mendoakan saya disetiap hela nafasnya.
- ❖ Meila Handian (Ila) dan Kirana (Rara) yang selalu saya rindukan di kota perantauan.

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

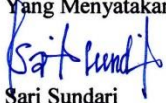
Nama : Sari Sundari
NIM : 1402030075
Program Studi : Akuntansi S1
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis Karya : Skripsi

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksekutif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul:

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK**
(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2014-2016)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas Royalti Non Eksekutif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, menggalih media/ mengalih formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada Tanggal : Januari 2018
Yang Menyatakan,

Sari Sundari

**PENGARUH KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, PROFITABILITAS,
LEVERAGE DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2014-2016)**

**Sari Sundari, Ani Kusbandiyah S.E., M.Si., Ak., CA
Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap penghindaran pajak. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2016. Metode pengumpulan data menggunakan *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah metode analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan institusional dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Dan variabel profitabilitas berpengaruh negatif terhadap terhadap penghindaran pajak. Sedangkan *leverage* berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan.

***THE EFFECT OF INSTITUTIONAL OWNERSHIP,
PROFITABILITY, LEVERAGE AND FIRMS SIZE ON TAX AVOIDANCE***

***(Study On Manufacturing Companies Listed In Indonesia Stock Exchange
During 2014-2016 Periods)***

Sari Sundari, Ani Kusbandiyah S.E., M.Si., Ak., CA
***The Faculty of Economics and Business, Universitas Muhammadiyah
Purwokerto***

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of institutional ownership, profitability, leverage and firms size on tax avoidance. This research was conducted on manufacturing firms listed in Indonesia Stock Exchange during 2014-2016 periods. Samples in this study are the manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange during 2014-2016. Data collected by purposive sampling method. The analysis method used multiple regression analysis. The results of analysis shown that institutional ownership and firm size have no effect on tax avoidance. While profitability has a negative effect on tax avoidance. And Leverage has a positive effect on tax avoidance.

Keyword: *Tax Avoidance, Institutional ownership, profitability, leverage and firms size.*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	7
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Keagenan	10
2. Teori Akuntansi Positif	10
3. Penghindaran Pajak	13
4. Kepemilikan Institusional	15
5. Profitabilitas	16
6. <i>Leverage</i>	17
7. Ukuran Perusahaan	18
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	18
C. Kerangka Pemikiran.....	25
D. Hipotesis.....	26
BAB III. METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Populasi dan Sampel	30
C. Metode Pengumpulan Data.....	31
D. Variabel Penelitian	31
E. Definisi Operasional.....	32
F. Metode Analisis Data.....	34

BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Hasil Penelitian	44
1. Populasi dan Sampel	44
2. Metode Analisis Data	46
a. Analisis Statistik Deskriptif.....	46
b. Uji Asumsi Klasik	49
1. Uji Normalitas	50
2. Uji Multikolinieritas	51
3. Uji Heteroskedastisitas	52
4. Uji Autokorelasi	53
c. Uji Regresi Linier Berganda	55
3. Uji Kelayakan Model	58
a. Koefisiensi Determinasi	58
b. Uji F	59
c. Uji t	61
B. Pembahasan.....	62
 BAB V PENUTUP.....	 71
A. Kesimpulan	71
B. Keterbatasan.....	72
C. Saran.....	72
 DAFTAR PUSTAKA	 73
LAMPIRAN.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	19
Tabel 4.1 Tahap Seleksi Sampel	45
Tabel 4.2 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	46
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	50
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas	51
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	52
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum Penambahan Lag.....	53
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Setelah Penambahan Lag	54
Tabel 4.9 Analisis Regresi Berganda	55
Tabel 4.10 Hasil Uji <i>Adjusted R Square</i>	58
Tabel 4.11 Hasil Uji F (Simultan).....	59
Tabel 4.12 Hasil Uji t.....	60



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Seleksi Sampel Perusahaan	75
Lampiran 2 Perusahaan Yang Tidak Berhasil Ditemukan Peneliti	79
Lampiran 3 Perusahaan Yang Mengalami Kerugian	79
Lampiran 4 Perusahaan Dengan CETR Tinggi	80
Lampiran 5 Perusahaan Yang Tidak Memiliki Saham Institusional	81
Lampiran 6 Perusahaan Yang Menjadi <i>Outlier</i> Perusahaan	81
Lampiran 7 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	81
Lampiran 8 Hasil Perhitungan Penghindaran Pajak	83
Lampiran 9 Hasil Perhitungan Kepemilikan Institusional	85
Lampiran 10 Hasil Perhitungan Profitabilitas	87
Lampiran 11 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i>	89
Lampiran 12 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan	91
Lampiran 13 Hasil Input Data Amatan	93
Lampiran 14 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	95
Lampiran 15 Hasil Uji Normalitas Sebelum Mengeluarkan <i>Outlier</i>	95
Lampiran 16 Data <i>Outlier</i>	96
Lampiran 17 Hasil Uji Normalitas Setelah Mengeluarkan <i>Outlier</i>	96
Lampiran 18 Hasil Uji Multikolinieritas	97
Lampiran 19 Hasil Uji Heteroskedastisitas	97
Lampiran 20 Hasil Uji Autokorelasi Sebelum di Lag	98
Lampiran 21 Autokorelasi Penambahan Lag	98
Lampiran 22 Hasil Uji Autokorelasi Setelah di Lag	98
Lampiran 23 Hasil Uji Regresi Berganda	99
Lampiran 24 Hasil Uji Koefisien Determinasi	99
Lampiran 25 Hasil Uji F	99
Lampiran 26 Hasil Uji t	100