

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2013-2017)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat – syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

Ririh Atrisna Ganiswari

B 200 150 247

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2019

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2013-2017)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat – syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh:

RIRIH ATRISNA GANISWARI

B 200 150 247

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

2019

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Periode 2013-2017)**

SKRIPSI

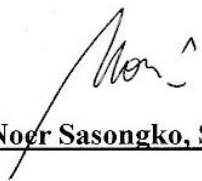
Oleh:

RIRIH ATRISNA GANISWARI

B200 150 247

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing


Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak., CA

NIDN. 0612056501

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Periode 2013-2017)**

Yang ditulis oleh:

RIRIH ATRISNA GANISWARI

B 200 150 247

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada Hari Kamis, 7 Februari 2019
dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan Penguji:

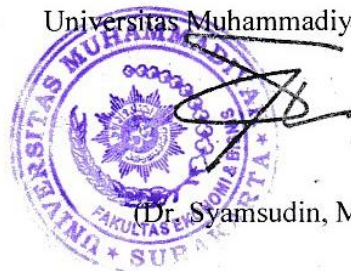
1. Dr. Noer Sasongko, S.E., M.Si., Ak., CA
(Ketua Dewan Penguji)
2. Andy Dwi Bawono, S.E., M.Si., Ph.D
(Anggota I Dewan Penguji)
3. Dr. Zulfikar, S.E., M.Si
(Anggota II Dewan Penguji)

()
()
()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Syamsudin, M.M.)

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. A. Yani Tromol Pos 1 Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta-57102

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

NAMA : RIRIH ATRISNA GANISWARI

NIM : B200156247

JURUSAN : AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI : Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Capital Intensity Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2013-2017)

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya sendiri kecuali kutipan-kutipan dari ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 7 Februari 2019

Yang membuat pernyataan



(Ririh Atrisna Ganiswari)

MOTTO

“Orang-orang yang suka berkata jujur mendapatkan tiga hal, kepercayaan, cinta,
dan rasa hormat,”
(Ali bin Abi Thalib)

“Ilmu menginginkan untuk diamalkan. Apabila orang mengamalkannya, maka
ilmu itu tetap ada. Namun sebaliknya, jika tidak diamalkan, maka ilmu akan
hilang dengan sendirinya,”
(Sufyan ats-Tsauri)

*Dan perumpamaan-perumpamaan ini Kami buat untuk manusia. Dan tidak ada
yang bisa memahaminya kecuali mereka yang berilmu.*
(Q.S Al-Ankabut: 43)

“Bukankah Dia (Allah) yang memperkenankan (do’a) orang yang dalam kesulitan
apabila dia berdo’a kepada-Nya, dan menghilangkan kesusahan dan menjadikan
kamu (manusia) sebagai khalifah (pemimpin) di Bumi? Apakah disamping Allah
ada Tuhan (yang lain)? Sedikit sekali nikmat Allah yang kamu ingat”
(QS: An-Naml: 62)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga terselesaikan skripsi ini, maka karya sederhana ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT yang selalu memberi kemudahan disetiap jalan yang saya pilih, selalu memberi nikmat, karunia serta hidayah-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
- Orang tua saya yang sangat saya sayangi Bapak Joko Suranto dan Ibu Wijati, atas segala nasehat, dorongan, motivasi, kesabaran, kepercayaan, kasih sayang dan do'a yang tiada hentinya untuk saya serta bantuan moral dan materiil.
- Sahabat-sahabat saya Fitri Kurniasari, Intan Saraswati dan Viviana Tyas , Mas Zamroni, teman-teman seperjuangan Tita, Beuty, Yustina dan yang lainnya serta kakak tingkat yang telah membantu dan melancarkan saya dalam mengerjakan skripsi ini.
- Adik saya Rian Arif Afandi dan Ramadhanu Seto Utomo serta Keluarga besar Simbah Wiryo Pariyem dan Simbah Karno Sayekti yang saya cintai dan banggakan.
- Para pembaca yang budiman.

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat hidayahNya serta memberikan kekuatan, ketabahan, kemudahan, dan kedamaian berfikir dalam menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017).”** Dengan lancar.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk melengkapi dan memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Penulis menyadari sepenuhnya tanpa adanya bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak, penulis tidak akan mampu melaksanakan skripsi ini dengan baik. Maka dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta
2. Bapak Dr. Fatchan Achyani, S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta
3. Bapak Dr. Noer Sasongko, S.E, M.Si, Ak, CA selaku pembimbing utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahan, bimbingan, dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
4. Bapak Dr. Noer Sasongko, S.E, M.Si, Ak, CA selaku pembimbing Akademik yang telah memberikan arahan dalam pengambilan mata kuliah dan bimbingan dalam studi, sampai penulis menyelesaikan kuliah.
5. Seluruh Dosen dan Staf Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang dengan tulus dan ikhlas telah berbagi ilmunya kepada penulis selama ini.

6. Bapak dan Ibu yang telah banyak memberikan bantuan baik materiil dan moril sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta
7. Semua pihak yang telah membantu dan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh sebab itu kritik dan saran pembaca yang bersifat membangun sangat kami apresiasi. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Surakarta, 7 Februari 2019

Penulis,

RIRIH ATRISNA GANISWARI

DAFTAR ISI

HALAMAN DEPAN	i
HALAMAN DALAM.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan Penelitian.....	10
D. Manfaat Penelitian.....	10
1. Manfaat Teoritis	11
2. Manfaat Praktis.....	11
E. Sistematika Penulisan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
A. Landasan Teori	13

1. Teori Keagenan (<i>Agecy Theory</i>).....	13
2. <i>Tax Avoidance</i>	14
3. Profitabilitas	17
4. <i>Leverage</i>	20
5. Ukuran perusahaan	22
6. <i>Capital Intensity</i>	26
B. Penelitian Terdahulu.....	29
C. Rerangka Pemikiran	33
D. Pengembangan Hipotesis.....	38
1. Hubungan Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38
2. Hubungan <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
3. Hubungan Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
4. Hubungan <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
BAB III METODE PENELITIAN.....	42
A. Jenis Penelitian	42
B. Populasi dan Sampel.....	42
C. Data dan Sumber Data	43
D. Metode Pengumpulan Data	43
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	44
1. Variabel Dependen	44
2. Variabel Independen.....	44
F. Metode Analisis Data	46
1. Statistik Deskriptif.....	46
2. Analisis Regresi Linear Berganda	47
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55

A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	55
B. Hasil Analisi Data.....	56
1. Analisis Deskriptif.....	56
2. Uji Asumsi Klasik	58
3. Uji Hipotesis.....	63
C. Pembahasan	70
1. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	71
3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	73
4. Pengaruh Capital Intensity terhadap <i>Tax Avoidance</i>	74
BAB V PENUTUP.....	76
A. Kesimpulan.....	76
B. Keterbatasan Penelitian	77
C. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian	56
Tabel 4.2 Descriptive Statistics.....	57
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas Dengan <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	59
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	60
Tabel 4.5 Hasil Hasil Uji Autokorelasi.....	61
Tabel 4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas Dengan Uji <i>Glejser</i>	63
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	66
Tabel 4.9 Hasil Uji F	67
Tabel 4.10 Hasil Uji t	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Rerangka Pemikiran	35
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Nama Perusahaan Sampel
Lampiran 2	Data Variabel Sebelum Outlier
Lampiran 3	Data Variabel Setelah Outlier
Lampiran 4	Hasil Uji Asumsi Klasik
Lampiran 5	Analisis Regresi
Lampiran 6	Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)
Lampiran 7	Hasil Uji F
Lampiran 8	Hasil Uji T

ABSTRAK

Penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) sebagai manipulasi penghasilannya secara legal yang masih sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan perpajakan untuk memperkecil jumlah pajak yang terutang. Biasanya dilakukan dengan memanfaatkan kekosongan atau ketidakjelasan undang-undang. Hal inilah yang memberikan dasar potensial penghindaran pajak secara yuridis.

Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Metode pengambilan sampel dengan cara purposive sampling sesuai kriteria yang telah ditentukan. Jumlah sampel yang terkumpul sebanyak 90 perusahaan. Dengan adanya data outliers sebanyak 2 perusahaan maka sampel menjadi 88 perusahaan. Data yang telah dikumpulkan dianalisis dengan menggunakan analisis data yang terlebih dahulu dilakukan pengujian asumsi klasik sebelum melakukan pengujian hipotesis. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan uji t, uji f, dan koefisien regresi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dan *leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa profitabilitas dan *leverage* mempengaruhi tinggi rendahnya perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*). Sedangkan variabel ukuran perusahaan dan *capital intensity* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Hal ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan *capital intensity* tidak berdampak pada tinggi rendahnya perusahaan dalam melakukan penghindaran pajak (*tax avoidance*).

Kata kunci : Profitabilitas, *Leverage*, Ukuran perusahaan, *Capital intensity*, *Tax Avoidance*.

ABSTRACT

Tax Avoidance as a legal manipulation of income that is still in accordance with the provisions of tax legislation to minimize the amount of tax owed. Usually done by utilizing the void or obscurity of the law. This is what provides a potential basis for juridical tax avoidance. The population used in this study are all mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the periode 2013-2017. The sampling method is purposive sampling according to the criteria that have been determined. The number of samples collected was 90 companies. With the data outliers of 2 companies, the sample will be found 88 companies. The collected data was analyzed using data analysis which was first tested for classical assumptions before testing the hypothesis. Testing the hypothesis in this study uses multiple regression analysis with t test, f test, and adjusted R square. The results of the study show that the variable profitability and leverage affect tax avoidance. This shows that profitability and leverage affect the high and low of companies in tax avoidance. While the variable size of the company and capital intensity does not affect tax avoidance. This shows that the size of the company and capital intensity does not have an impact on the high and low of the company in tax avoidance.

Keywords : Profitability, Leverage, Company Size, Capital intensity, Tax Avoidance.