

**PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN
PAJAK (TAX AVOIDANCE)**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2015-2017)**

**EFFECT OF PROFITABILITY, LEVERAGE, COMPANY SIZE, AND
INSTITUTIONAL OWNERSHIP OF TAX AVOIDANCE**

**(Empirical Study of Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange in 2015-2017)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah
Yogyakarta



Oleh :

Adam Zain Pratama

20150420172

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2019

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Adam Zain Pratama

Nomor Mahasiswa : 20150420172

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 18 Oktober 2019



Adam Zain Pratama

MOTTO

Habis sulit, datang mudah. Sabar.

PERSEMBAHAN

- ✓ Alhamdulillah puji syukur atas rahmat yang dilimpahkan dari Allah SWT yang telah memberikan saya kemudahan dan juga kesempatan untuk menyelesaikan skripsi dan perkuliahan saya di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta dengan penuh perjuangan dan pengorbanan.
- ✓ Untuk kedua orang tua saya tercinta Prija dan Wiwik yang selalu memanjatkan doa, dukungan, serta pengorbanan financial untuk menyelesaikan studi saya. Terima kasih untuk segala, semoga kelak diriku bisa berguna bagi mereka.
- ✓ Untuk Pak Alex Murtin selaku dosen pembimbing yang telah memberikan dan arahan supaya skripsi saya lancar selama penyusunannya.
- ✓ Untuk sahabat satu atap Adam, Reza, Singgih, Putra, Hanif, Zaki walau sebenarnya kalian sering nyusahin tapi makasih dukungan moralnya walau kurang berguna.
- ✓ Terima kasih untuk teman-teman Akuntansi angkatan 2015
- ✓ Untuk penutup dari persembahan ini, saya ucapkan terima kasih pada calon istri saya Cindy Nikita Sari yang cantiknya seabad-abad, kalah semua mahluk di Pluto. Yang paling cantik se-Aceh merdeka, Indonesia Raya, tanahku, negeriku tercinta. Yang pinter masak, tapi makannya sekali sehari. Dia selalu mendampingi saya dikala saya sedang mengerjakan skripsi. Semoga tahun depan menikah, bahagia dunia akherat. Aamiin.

✓ KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis hanturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan kasih sayang-Nya kepada kita, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan waktu yang sesuai yang telah ditentukan, yang kami beri judul **“PENGARUH PROFITABILITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017)”**. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis memilih topik ini dengan harapan dapat digunakan sebagai acuan bagi para peneliti selanjutnya serta pemerintah dapat dijadikan acuan sebagai transparansi penghindaran pajak.

Penyelesaian skripsi ini melibatkan bimbingan dan dukungan dari banyak pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Rizal Yaya, M.Sc., Ph.D., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan, dan kemudahan selama penulis menyelesaikan skripsi.
2. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, M.Sci., Ak., SAS., CA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah

memberikan petunjuk, bimbingan, dan kemudahan selama penulis menyelesaikan skripsi.

3. Pak Alek Murtin, S. E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar membimbing saya dan memudahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

4. Kepada orang tua serta saudara-saudara saya yang senantiasa memberikan dorongan dan perhatian kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan studi.

5. Semua sahabat dan teman-temanku yang selalu mendukungku di setiap langkahku.

6. Semua pihak yang memberikan dukungan, bantuan, kemudahan, dan semangat dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyaknya kekurangan dalam skripsi ini, sehingga kritik dan saran sangat diharapkan untuk penyempurnaan karya tulis dengan topik ini.

Yogyakarta, 18 Oktober 2019

Penulis

Adam Zain Pratama

DAFTAR ISI

| | |
|-----------------------------------|-------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| PERNYATAAN..... | v |
| MOTTO..... | vi |
| PERSEMBAHAN..... | vii |
| INTISARI..... | viii |
| ABSTRAK..... | ix |
| KATA PENGANTAR..... | x |
| DAFTAR ISI..... | xii |
| DAFTAR TABEL..... | xvii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN | |
| A. Latar Belakang Penelitian..... | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 6 |
| C. Tujuan Penelitian..... | 6 |
| D. Manfaat Penelitian..... | 7 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| A. Landasan Teori..... | 8 |
| a. Teori Agensi..... | 8 |
| b. Penghindaran Pajak..... | 9 |

| | |
|--|----|
| c. Profitabilitas..... | 11 |
| d. Leverage..... | 12 |
| e. Ukuran Perusahaan..... | 13 |
| f. Kepemilikan Institusional..... | 14 |
| B. Penelitian Terdahulu & Hipotesis..... | 15 |
| 1. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak..... | 15 |
| 2. Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak..... | 16 |
| 3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak..... | 17 |
| 4. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak..... | 18 |
| C. Model Penelitian..... | 20 |
| BAB III METODE PENELITIAN | |
| A. Objek Penelitian..... | 21 |
| B. Jenis Data..... | 21 |
| C. Teknik Pengambilan Sampel..... | 21 |
| D. Teknik Pengumpulan Sampel..... | 22 |
| E. Definisi Operasional Variabel Penelitian..... | 22 |
| 1. Variabel Dependen..... | 22 |
| a. Penghindaran Pajak (Y)..... | 22 |
| 2. Variabel Independen..... | 23 |
| a. Profitabilitas (X1)..... | 23 |
| b. Leverage (X2)..... | 24 |

| | |
|--|----|
| c. Ukuran Perusahaan (X3)..... | 24 |
| d. Kepemilikan Instiusional (X4)..... | 25 |
| F. Uji Kualitas Instrumen dan Data..... | 25 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif..... | 25 |
| 2. Uji Asumsi Klasik..... | 26 |
| a. Uji Normalitas..... | 26 |
| b. Uji Multikolinearitas..... | 26 |
| c. Uji Heteroskedatisitas..... | 27 |
| d. Uji Auto Korelasi..... | 28 |
| G. Uji Hipotesis dan Analisis Data..... | 28 |
| a. Uji Regresi Berganda..... | 28 |
| b. Uji t (Parsial)..... | 29 |
| c. Uji F (Kelayakan Model)..... | 30 |
| d. Uji Koefisien Determinasi (Adjust R ²)..... | 30 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | |
| A. Gambaran Umum Penelitian..... | 32 |
| B. Uji Kualitas Instrumen dan Data..... | 34 |
| 1. Uji Statistik Deskriptif..... | 34 |
| 2. Uji Asumsi Klasik..... | 37 |
| a. Uji Normalitas..... | 38 |
| b. Uji Multikolinearitas..... | 38 |

| | |
|---|----|
| c. Uji Heteroskedasitas..... | 39 |
| d. Uji Auto Korelasi..... | 40 |
| C. Uji Hipotesis..... | 41 |
| 1. Uji Regresi Berganda..... | 42 |
| 2. Uji Signifikansi Secara Simultan (Uji-F)..... | 42 |
| 3. Uji T..... | 42 |
| a. Pengaruh Profitabilitas terhadap Penghindaran Pajak..... | 43 |
| b. Pengaruh Leverage terhadap Penghindaran Pajak..... | 43 |
| c. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Penghindaran Pajak..... | 43 |
| d. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap Penghindaran Pajak..... | 44 |
| 4. Uji Adjust R Squared (Adj.R ²)..... | 44 |
| D. Pembahasan..... | 44 |
| 1. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak..... | 45 |
| 2. Leverage berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak..... | 47 |
| 3. Ukuran Perusahaan berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak.... | 48 |
| 4. Kepemilikan Institusional berpengaruh negatif terhadap Penghindaran Pajak..... | 49 |

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

| | |
|---------------------------------|----|
| A. Kesimpulan..... | 52 |
| B. Saran..... | 53 |
| C. Keterbatasan Penelitian..... | 54 |

| | |
|---|----|
| D. Implikasi..... | 54 |
| 1. Dampak bagi Perusahaan..... | 54 |
| 2. Dampak bagi Lingkungan Sekitar Perusahaan..... | 54 |
| 3. Dampak bagi Sosial..... | 55 |
| 4. Dampak bagi Ekonomi..... | 55 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 56 |
| LAMPIRAN..... | 59 |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| 4.1 Hasil Pengambilan Sampel..... | 33 |
| 4.2 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... | 34 |
| 4.3 Hasil Uji Normalitas..... | 38 |
| 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 39 |
| 4.5 Hasil Uji Heteroskedasitas..... | 40 |
| 4.6 Hasil Uji Autokorelasi..... | 41 |
| 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda..... | 41 |
| 4.8 Hasil Uji F..... | 42 |
| 4.9 Hasil Ringkasan Hipotesis..... | 45 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|-----------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Model Penelitian | 20 |
|-----------------------------------|----|