

**SKRIPSI**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *CAPITAL INTENSITY*  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI EMPIRIS  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016)**



**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : MUTIARA SANNY**

**NIM : 125140457**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**JAKARTA**

**2018**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MUTIARA SANNY  
NO. MAHASISWA : 125140457  
PROGRAM JURUSAN : S1 AKUNTANSI  
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *CAPITAL  
INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-  
2016)

Jakarta, Desember 2018

Pembimbing,



(Drs. Sugito Wibowo, Ak. M.M., CPA., BKP)

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : MUTIARA SANNY  
NO. MAHASISWA : 125140457  
PROGRAM JURUSAN : S1 AKUNTANSI  
MATA KULIAH POKOK : AKUNTANSI PERPAJAKAN  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS,  
UKURAN PERUSAHAAN DAN *CAPITAL  
INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016)

Tanggal : Februari 2019

KETUA PENGUJI :



( Viriany, S.E., M.M., Ak., CA., BKP )

Tanggal : Februari 2019

ANGGOTA PENGUJI :



( Yuniarwati, S.E., M.M., Ak., CA. )

Tanggal : Februari 2019

ANGGOTA PENGUJI :

( Vidyarto Nugroho, S.E., M.M., Ak., CA. )

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**PENGARUH *LEVERAGE*, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN *CAPITAL INTENSITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE* (STUDI  
EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI  
BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2014-2016)**

**ABSTRAK**

Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk mendapatkan bukti empiris yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* terhadap *Tax Avoidance* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014–2016. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan sampel sebanyak 61 perusahaan dengan total pengamatan 138 data perusahaan manufaktur setelah dilakukan *outlier*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berasal dari laporan keuangan serta laporan tahunan yang didapat dari website resmi Bursa Efek Indonesia. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode regresi berganda. Keempat variabel independen yang digunakan berpengaruh signifikan secara simultan terhadap variabel dependen. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *Leverage* dan Profitabilitas berpengaruh signifikan terhadap *Tax Avoidance*. Sedangkan Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *Tax Avoidance*.

*The purpose of this study is to obtain empirical evidence that aims to determine the effect of Leverage, Profitability, size of the company and Capital Intensity against Tax Avoidance in manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange for the period 2014-2016. This research was conducted using a sample of 61 company with total observation of 138 data of manufacturing company after done outlier. This study uses secondary data derived from financial report and annual reports obtained from the official website of Indonesia Stock Exchange. This research used multiple regression method. The four independent variables that are used have significant effect simultaneously on the dependent variable. The results of this study indicate that leverage and profitability have a significant effect on tax avoidancess. While firm size and capital intensity has no significant effect on tax avoidancess.*

**Keywords:** *Leverage, Profitability, Firm Size, Capital Intensity,  
Tax Avoidancess*

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis sampaikan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat, rahmat dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan laporan skripsi yang berjudul **“Pengaruh *Leverage*, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan dan *Capital Intensity* Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014 – 2016)** dengan baik dan tepat pada waktunya. Penulisan laporan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Dengan terselesaikannya laporan skripsi ini, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada pihak – pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan skripsi ini. Terima kasih penulis ucapkan kepada :

1. Bapak Drs. Sugito Wibowo, Ak., M.M., CPA., BKP selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia memberikan waktu, pengarahan dan bimbingan kepada penulis selama pembuatan skripsi ini sehingga akhirnya dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
2. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Hendro Lukman, S.E., M.M., CA., CPMA., CPA (Aust.) selaku Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara atas kesempatan yang telah diberikan kepada penulis untuk menyusun skripsi ini.
4. Ibu Elsa Imelda, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menjalankan studi dan menyusun skripsi ini.

5. Para Dosen dan Staf Pengajar Universitas Tarumanagara yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan dan membantu penulis selama masa perkuliahan di Universitas Tarumanagara.
6. Papa, Mama, Ray, Nia, Yesica, Sylvia dan semua saudara – saudara yang telah memberikan banyak doa dan dukungan baik berupa moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Ivanna, Meirlyn, Syrlina, Hanna, Cathlin dan Ivania yang menemani, memberikan semangat, dukungan serta bantuan selama proses pembuatan skripsi.
8. Teman satu bimbingan penulis Rio Handoko, Edy Putra dan teman – teman kuliah penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan dukungan serta bantuan dalam proses pembuatan skripsi.

Penulis menyadari dalam penulisan laporan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari pembaca untuk menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, Desember 2018

Mutiara Sanny  
125140457

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I     PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah.....	3
C. Ruang Lingkup .....	3
D. Perumusan Masalah .....	4
E. Tujuan dan Manfaat .....	4
1. Tujuan Penelitian .....	4
2. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II    LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>	
A. Landasan Teori .....	6

1. Teori Agensi .....	6
2. Teori Pajak.....	7
3. Tax Avoidance.....	12
4. Leverage.....	14
5. Profitabilitas.....	16
6. Ukuran Perusahaan (Firm Size).....	17
7. Capital Intensity .....	17
8. Penelitian Terdahulu .....	18
B. Kaitan Antara Variabel - Variabel .....	24
C. Kerangka Pemikiran .....	26
1. Tahap Perencanaan .....	27
2. Tahap Pelaksanaan.....	27
3. Tahap Penyelesaian.....	27
D. Kerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	28

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Objek Penelitian.....	30
B. Metode Penarikan Sampel .....	30
1. Populasi dan Teknik Pemilihan Sampel.....	30
2. Operasional Variabel.....	31
C. Teknik Pengumpulan Data.....	33
D. Teknik Pengolahan Data .....	34
1. Statistik Deskriptif .....	34
2. Uji Asumsi Klasik.....	34



E. Teknik Pengujian Hipotesis .....	35
1. Koefisien Determinasi .....	36
2. Uji t .....	36
3. Uji F .....	37
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum Penelitian.....	38
B. Analisis dan Pembahasan.....	46
1. Statistik Deskriptif .....	46
2. Uji Asumsi Klasik.....	48
3. Regresi Linear Berganda .....	54
4. Uji Hipotesis .....	56
5. Pembahasan .....	59
<b>BAB V KESIMPULANDAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	61
B. Keterbatasan.....	62
C. Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>63</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>68</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>82</b>
<b>HASIL PEMERIKSAAN TURNITIN.....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	18
Tabel 4.1	Proses Pemilihan Sampel Penelitian.....	39
Tabel 4.2	Daftar Kode Perusahaan Sampel .....	40
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.4	Hasil Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Tranformasi Data.....	49
Tabel 4.5	Hasil Uji Normalitas Setelah Uji Outlier .....	50
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi.....	51
Tabel 4.7	Hasil Uji Multikolonieritas .....	52
Tabel 4.8	Hasil Uji Heterokedastisitas.....	53
Tabel 4.9	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
Tabel 4.10	Koefisien Determinan.....	56
Tabel 4.11	Uji t.....	57
Tabel 4.12	Uji F .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	26
Gambar 2.2	Bagan Model Penelitian .....	29

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Sampel Penelitian .....	68
Lampiran 2	Hasil Perhitungan Variabel.....	71
Lampiran 3	Hasil Analisis Statistik Deskriptif .....	78
Lampiran 4	Hasil Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Transformasi Data .....	78
Lampiran 5	Hasil Uji Normalitas Setelah Uji Outlier .....	79
Lampiran 6	Hasil Uji Autokorelasi .....	79
Lampiran 7	Hasil Uji Multikolonieritas .....	79
Lampiran 8	Hasil Uji Heterokedastisitas .....	80
Lampiran 9	Hasil Uji Analisi Regresi Linier Berganda .....	80
Lampiran 10	Hasil Uji Koefisien Determinan .....	80
Lampiran 11	Hasil Uji t .....	81
Lampiran 12	Hasil Uji F .....	81