

PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK

**(Studi empiris pada Perusahaan *Food and Beverage* yang
terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017)**



SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat
Untuk menyelesaikan program Sarjana (S1)
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi
Universitas Wahid Hasyim

Disusun Oleh :

NUR AFIFAH

NIM 141020001

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS WAHID HASYIM
S E M A R A N G
2018**

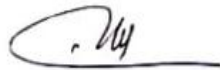
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Nur Afifah
Nomor Induk Mahasiswa : 141020001
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)

Skripsi ini telah diuji dan dipertanggung jawabkan di depan Dewan Penguji pada ujian yang dilaksanakan tanggal 15 September 2018 dan dinyatakan LULUS.

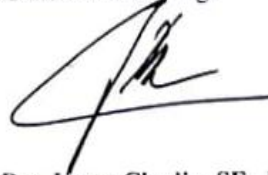
SUSUNAN DEWAN PENGUJI

1. Dosen Penguji I



Khanifah, SE., M.Si., Akt., CA
NPP. 03.05.1.0130

1. Dosen Pembimbing I



Drs. Umar Chadiq, SE., MM
NPP. 195904161986031004

2. Dosen Penguji II



Atieq Amjadallah Alfie, SE., M.Si
NPP. 03.07.1.0158

2. Dosen Pembimbing II



Atieq Amjadallah Alfie, SE., M.Si
NPP. 03.07.1.0158

Semarang, 15 September 2018

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



Khanifah, SE., M.Si., Akt., CA
NPP. 03.05.1.0130

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nur Afifah

NIM : 141020001

Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

Dengan ini menyatakan sebenar-benarnya bahwa skripsi yang berjudul : Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Praktik Penghindaran Pajak (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food And Beverage* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017). Ini adalah hasil karya saya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi manapun. Apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti plagiasi, manipulasi, dan bentuk-bentuk kecurangan lain, saya bersedia untuk menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.

Semarang, September 2018

Yang membuat pernyataan.



(Nur Afifah)

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui pengaruh dari karakteristik perusahaan terhadap praktik penghindaran pajak. Sampel terdiri dari 10 perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan teknik pengambilan sampel *purposive sampling*. Variabel independen dalam penelitian ini terdiri dari profitabilitas, *leverage*, *size*, *capital intensity*, dan *inventory intensity*, variabel dependen dalam penelitian ini adalah penghindaran pajak. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda.

Hasil uji parsial t menunjukkan bahwa variabel profitabilitas dengan nilai t hitung -4,671 dan tingkat signifikan sebesar 0,000, maka profitabilitas berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak. *Leverage* dengan nilai t hitung 0,723 dan tingkat signifikan sebesar 0,473, maka *leverage* tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak. *Size* dengan nilai t hitung -3,274 dan tingkat signifikan sebesar 0,002, maka *size* berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak. *Capital intensity* dengan nilai t hitung 0,012 dan tingkat signifikan sebesar 0,990, maka *Capital intensity* tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak. *Inventory intensity* dengan nilai t hitung -0,286 dan tingkat signifikan sebesar 0,776, maka *Inventory intensity* tidak berpengaruh terhadap praktik penghindaran pajak dan Profitabilitas, *leverage*, *size*, *capital intensity*, dan *inventory intensity* berpengaruh secara simultan terhadap Praktik penghindaran pajak pada perusahaan *food and beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2013-2017.

Nilai *Adjusted R Square* (R^2) sebesar 0,282. Nilai ini menunjukkan bahwa variabel bebas menjelaskan variabel terikat sebesar 28,2%, sehingga masih ada variabel lain yang turut menjelaskan besarnya praktik penghindaran pajak yaitu sebesar 71,8%.

Kata kunci: Profitabilitas, *leverage*, *size*, *capital intensity*, *inventory intensity*, penghindaran pajak.

ABSTRACT

The purpose of this reseach is to find out the influence of corporate characteristics on corporate tax avoidance. The samples are 10 food and beverage companies which are listed in IDX and the sample collection technique has been done by using purposive sampling. The independent variables consist of Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, and Inventory Intensity, the dependent variable in this research is tax avoidance. The analysis technique employs multiple linear regressions analysis.

Partial t test results indicate that the variable profitability with a coefficient of -4,671 and a significant level of 0.000, then profitability has a effect on tax avoidance practices. Leverage with a coefficient value of 0.723 and a significant level of 0.473, then leverage does not affect tax avoidance practices, Size with a coefficient of -3,274 and a significant level of 0.002, the size has a effect on tax avoidance practices, Capital intensity with a coefficient of 0,012 and a significant level of 0.990, the Capital intensity does not affect the practice of tax avoidance, Inventory intensity with a coefficient of 0.286 and a significant level of 0.776, the Inventory intensity does not affect the practice of tax avoidance, and Profitability, leverage, size, capital intensity, and inventory intensity simultaneously affect tax avoidance practices on food and beverage companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2013-2017 period

Of the coefficient of determination of 0,282 incates that the model can explain the variation in the R value of 28,2%, while the remaining 71,8% is explained by other variables outside the model equations.

Keywords: Profitability, Leverage, Size, Capital Intensity, Inventory Intensity, Tax Avoidance.



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (urusan) maka kerjakan dengan bersungguh-sungguh (urusan yang lain) dan hanya kepada Tuhanmulah kamu berharap.”

(Q.S Al Insyirah: 6-8)

“Allah tidak membebani seseorang itu melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S. Al Baqarah: 286)

Weights enemy is not enemy, but yourself

(Resco)

Persembahan:

Terima kasih atas segala do'a, dukungan dan motivasi yang tiada hentinya. Skripsi ini saya persembahkan kepada:

- Bapak Samsudin dan Ibu Susi
- Kusniansih, Agus Khumaidi
- Indani, Yayan Noviantoro
- Rifki Muzaki, Calista Faya Aisyah
- Saski Mikaila Fatanisa, Afwan Mikail Zidni

LEMBAR PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahiim

Assalamualaikum Wr.Wb.

Puji syukur kepada Allah SWT, shalawat serta salam penulis haturkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW, dan atas dukungan dan do'a dari orang-orang tercinta, akhirnya skripsi ini dapat selesai dengan baik dan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan bahagia saya haturkan rasa syukur dan terima kasih saya kepada :

1. Bapak Samsudin, Ibu Susi, Kakak dan Adik yang telah memberikan dukungan moril maupun materi serta do'a yang tiada henti untuk kesuksesan saya.
2. Bapak dan Ibu Dosen pembimbing, penguji dan pengajar di Universitas Wahid Hasyim Semarang, yang selama ini telah tulus dan ikhlas meluangkan waktunya untuk menuntun dan mengarahkan, memberikan bimbingan dan pelajaran yang tiada ternilai harganya, agar menjadi lebih baik.
3. Teman-teman Akuntansi Ekstensi dan Reguler 2014 terima kasih atas semangat dan pertemanannya selama masa kuliah ini.
4. Agus Ivandani Saputro, Melinda Andriani, 'BFC' cantik, Devi Oktaviani.
5. Semua teman-teman dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, dan dukungannya. Semoga kebaikan kalian dibalas oleh Allah STW. Aamiin.

Terimakasih 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. Aamiin.

Wassalamualaikum Wr.Wb.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Syukur alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK (Studi Empiris Pada Perusahaan *Food and Beverage* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017)”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar S1 Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa adanya saran, bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan terselesaikan. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penyelesaian skripsi ini.

Ucapan terima kasih secara khusus, penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H Mahmutarom HR.,SH.,MH selaku Rektor Universitas Wahid Hasyim Semarang.
2. Ibu Khanifah, SE.,M.Si.,Akt.,CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang.
3. Bapak Atieq Amjadallah Alfie, SE.,M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang,
4. Bapak Drs. Umar Chadiq. S.E., MM. dan Bapak Atieq Amjadallah Alfie, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu diantara kesibukan beliau untuk memberikan bimbingan dan

senantiasa mengarahkan dengan sabar dan tulus untuk hasil penelitian yang baik dan benar.

5. Bapak Nanang Yusroni. SE., M.Si., selaku wali dosen yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan kepada penulis.
6. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang yang telah memberi motivasi, membagi ilmunya dan membantu penulis sehingga dapat menyelesaikan kuliah ini dengan baik.
7. Kedua orang tuaku Bapak Samsudin dan Ibu Susi tercinta, yang telah memberi dukungan serta doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh keluarga besar Fakultas Ekonomi Universitas Wahid Hasyim Semarang dan semua pihak yang telah mendukung penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis mengakui bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Dengan dasar tersebut maka penulis mohon kritik dan saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak yang berkepentingan dengan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat dijadikan sebagai media informasi yang bermanfaat khususnya bagi penulis, serta pembaca pada umumnya.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Semarang, September 2018

Penulis



Nur Afifah

NIM 141020001

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iii
ABSTRAKSI	iv
ABSTRACT	v
MOTTO.....	vi
LEMBAR PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	10
1.3.1 Tujuan Penelitian	10
1.3.2 Manfaat Penelitian	11
1.4 Sistematika Penulisan	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	14
2.1 Landasan Teori.....	14
2.1.1 Teori Agensi.....	14
2.1.2 Teori Stakeholder.....	16
2.1.3 Penghindaran Pajak	16
2.1.4 Karakteristik Perusahaan	20
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	27
2.4 Hipotesis dan Hubungan Antar Variabel	28

BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	34
3.1.1 Variabel Penelitian.....	34
3.1.2 Definisi Operasional Variabel.....	34
3.2 Populasi dan Penentuan Sampel	38
3.2.1 Populasi.....	38
3.2.2 Penentuan Sampel.....	38
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	40
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.5 Metode Analisis Data	41
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	41
3.5.2 Uji Asumsi Klasik	42
3.6 Pengujian Model Penelitian	45
3.6.1 Analisis Regresi Berganda	45
3.6.2 Uji Hipotesis	46
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Data Penelitian.....	49
4.2 Analisis Statistik Deskriptif	49
4.3 Persamaan Regresi	52
4.4 Uji Asumsi Klasik	54
4.4.1 Hasil Uji Normalitas Data.....	54
4.4.2 Hasil Uji Autokorelasi	56
4.4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	58
4.4.4 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	59
4.5 Pengujian Hipotesis	60
4.5.1 Pengujian Hipotesis Parsial (uji t).....	60
4.5.2 Pengujian Simultan (uji f).....	62
4.5.3 Koefisien Determinasi	63
4.6 Pembahasan.....	64

BAB V PENUTUP	70
5.1 Kesimpulan	70
5.2 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....	74
LAMPIRAN	77



DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL 1.1 Realisasi Penerimaan Negara	1
TABEL 2.1 Penelitian Terdahulu	24
TABEL 3.1 Sampel Penelitian.....	39
TABEL 3.2 Perusahaan <i>Food and Beverage</i> Tahun 2013-2017.....	40
TABEL 4.1 Deskriptif Statistik	50
TABEL 4.2 Hasil Uji Regresi Linier Berganda.....	53
TABEL 4.3 Hasil Uji Normalitas.....	55
TABEL 4.4 Hasil Uji Autokorelasi.....	56
TABEL 4.5 Hasil Uji Run Test.....	57
TABEL 4.6 Hasil Uji Multikolineritas	58
TABEL 4.7 Hasil Scatterplot.....	59
TABEL 4.8 Hasil Uji Parsial (uji t)	61
TABEL 4.9 Hasil Uji F	62
TABEL 4.10 Output Koefisien Determinasi	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR 2.3 KERANGKA PEMIKIRAN TEORITIS.....	28



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1

Daftar Sampel Perusahaan	77
--------------------------------	----

LAMPIRAN 2

Tabulasi Data	78
---------------------	----

LAMPIRAN 3

Hasil Analisis Data	80
---------------------------	----

