

HALAMAN JUDUL

PENGARUH LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, UKURAN PERUSAHAAN, KONEKSI POLITIK DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode
2015-2017)**

SKRIPSI

Diajukan guna memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan Studi (S1) Program

Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional

Disusun Oleh :

FAJAR PERTIWI

142150037

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL
YOGYAKARTA
2019**

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, UKURAN PERUSAHAAN, KONEKSI POLITIK DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE

**(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode
2015-2017)**

SKRIPSI

Disusun Oleh :

FAJAR PERTIWI

142150037

Telah disetujui dengan baik

Yogyakarta

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Drs. Noto Pamungkas, M.Si

Marita, SE.,M.Si., Ak. CA

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Hiras Pasaribu, SE., M.Si, Akt, CA

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

PENGARUH LEVERAGE, INTENSITAS ASET TETAP, UKURAN PERUSAHAAN, KONEKSI POLITIK DAN PROFITABILITAS TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017)

Disusun Oleh :

FAJAR PERTIWI

142150037

Telah dipresentasikan di depan penguji pada tanggal dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Susunan Dewan Penguji

Dosen Pembimbing I

Dosen Pembimbing II

Drs. Noto Pamungkas, M.Si

Marita, SE.,M.Si., Ak. CA

Dosen Penguji I

Dosen Penguji II

Dr. Dian Indri P.,SE.,M.Si.,Ak.,CA

Drs. Alp Yuwidianoro M.Si.

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Fajar Pertiwi

NIM : 142150037

Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik dan Profitabilitas Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul diatas adalah benar-benar asli karya tulis saya dan sepanjang pengetahuan saya tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di perguruan tinggi dan tidak terdapat karya yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam skripsi ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila di kemudian hari dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur plagiasi, maka saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Yogyakarta,

Yang memberikan pernyataan,

Motto

Jika kita bersungguh-sunggu hasil tidak akan mengecewakan, hanya bagaimana kita menyikapinya dan menjalaninya sesuai dengan kemampuan dan keinginan kita, jika keinginan kita ingin maju maka langkah kaki untuk maju, jika keinginan kita hanya berada dibelakang langkah kaki kita tak bisa untuk maju dari situlah usaha kita yang tidak mengkhianati hasil kita.

LEMBAR PERSEMBAHAN

Pada kesempatan ini, atas segala bantuan, bimbingan dan dukungan yang telah diberikan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan, dengan segala kerendahan hati penulis mempersembahkan karya ini kepada :

1. Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan ridho-NYA sehingga selalu diberikan kemudahan, kesehatan, serta kekuatan sehingga skripsi ini dapat selesai.
2. Babe dan Mamah saya yang selalu memberikan dukungan yang berupa moril dan materil, kasih sayang, perhatian, dan kerja sama untuk membantu ku mengurus baby ku demi pendidikan serta doa yang tiada henti hentinya yang beliau berikan. Terima kasih untuk segala nasihat dan dukungan yang membuat saya dipermudahkan dan membuat saya selalu semangat dalam mengerjakan skripsi.
3. Kepada kakak saya Mbak Noviana Eka Kusuma Dewi yang telah memberikan nasehatnya setiap hari, partner bisnis ku, partner kerja ku, yang selalu mendukung ku dalam mengerjakan skripsi ini dan terima kasih atas doanya dalam mengerjakan skripsi.
4. Kepada suami saya Muhammad Zainal Ardani yang tersayang, yang cuek, egois dan menyebalkan yang selalu menemani ku setiap hari, mengingatkan, memberikan motivasi, dan selalu berbagi kelu kesah disaat saya didalam kesibukan dengan skripsi sampai lupa menyediakan sarapan dsb. Terimakasih kepada suami saya atas doanya dan dukungan sehingga saya bisa mengerjakan skripsi.

5. Kepada anak saya Muhammad Iqbal Ardani yang saya sayangi, cintai, yang selalu menemani saya dirumah disela-sela kesibukan sehingga selalu menghibur dikala saya mengerjakan skripsi. Sebelumnya Ibu minta maaf buat anak saya yang sudah saya tinggal-tinggal terus buat mengejar pendidikan hingga saat ini dan terimakasih buat anak saya yang selalu mendukung bu dan mendoakan Ibu dalam mengerjakan skripsi.
6. Kepada Bapak dan Ibu Mertua saya yang selalu mendoakan dan turut memberikan dukungan sehingga saya bisa mengerjakan skripsi.
7. Teman-teman saya yangd dirumah (Alifa, Siti, Sari dan Rio) yang selalu mendukung saya, mendoakan saya sehingga saya bisa mengerjakan skripsi.
8. Teman-teman Wisudawan 2019 (Ika mendes, Linda, Isni, dan Lisna preman batak) yang selalu mendukung, teman dari awal masuk maba hingga saat ini, dan selalu berbagi keluh kesah disaat pengerjaan skripsi.
9. Kepada Teman-Teman Akuntansi 2015 yang menjadi motivasi ku dan memberikan dukungan.

KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Leverage*, Intensitas Aset Tetap, Ukuran Perusahaan, Koneksi Politik dan Profitabilitas terhadap *Tax Avoidance* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia” ini dengan baik. Skripsi ini juga tidak akan terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Irhas Effendy selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Winarno, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta.
3. Bapak Dr. Hiras Pasaribu, M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Prodi Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Dr. Noto Pamungkas M.Si. selaku Dosen Pembimbing I dalam penyusunan skripsi.
5. Ibu Marita, SE., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing II dalam penyusunan skripsi.
6. Ibu Dr. Dian Indri Purnamasari., SE., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Penguji I yang telah bersedia menguji skripsi.
7. Bapak Drs. Alp Yuwidianoro., M.Si. selaku Dosen Penguji II yang telah bersedia menguji skripsi.
8. Para staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Yogyakarta.

9. Teman-teman Program Studi Akuntansi angkatan 2015, khususnya kelas EA-A yang telah menjadi sahabat dan keluarga selama duduk di bangku perkuliahan.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam proses pengerjaan skripsi ini.

Dalam skripsi ini saya bermaksud menuturkan hasil penelitian yang penulis lakukan. Skripsi ini bukanlah skripsi yang sempurna, sehingga tidak lepas dari kesalahan. Oleh karena itu saya memohon kritik dan saran yang bersifat membangun. Akhir kata penulis mengharap semoga penelitian ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 05 Maret 2019

Penulis

Fajar Pertiwi

ABSTRACT

This study aimed to examine the effect of leverage, the intensity of fixed assets, the size of the company, and the political connections against tax avoidance. Measurement of tax avoidance in this study using the effective tax rate (ETR). This study was performed on companies listed in the Indonesia Stock Exchange (BEI) 2015-2017. The number of observations of 152 sample obtained by the method nonprobability sampling purposive sampling technique. This study aimed to examine the effect of leverage, the intensity of fixed assets, the size of the company, and the political connections against tax avoidance. Measurement of tax avoidance in this study using the effective tax rate (ETR). The analysis technique used in this research is multiple linear regression analysis. The analysis showed that the intensity of a fixed asset leverage and negative effect on tax avoidance. This shows that the higher leverage and intensity of fixed assets will lead to reduced levels of tax avoidance. Company size has positive influence on tax avoidance. This means that the higher the size of the company, the tax avoidance measures will be high. While political connections did not affect the tax avoidance measures.

Keywords: Tax Avoidance, Leverage, Intensity Fixed Assets, Company Size, Political Connections

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh leverage, intensitas aset tetap, ukuran perusahaan, dan koneksi politik terhadap tax avoidance. Pengukuran tax avoidance dalam penelitian ini menggunakan effective tax rate (ETR). Penelitian ini dilakukan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2015-2017. Jumlah pengamatan sebanyak 152 sampel penelitian yang diperoleh dengan metode nonprobability sampling yaitu teknik purposive sampling. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda. Hasil analisis menunjukkan bahwa leverage dan intensitas aset tetap berpengaruh negatif terhadap tax avoidance. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi leverage dan intensitas aset tetap akan menyebabkan menurunnya tingkat tax avoidance. Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap tax avoidance. Hal ini berarti bahwa semakin tinggi ukuran perusahaan maka tindakan tax avoidance akan tinggi. Sementara koneksi politik tidak berpengaruh terhadap tindakan tax avoidance.

Keywords: Tax Avoidance, Leverage, Intensity Fixed Assets, Company Size, Political Connections

DAFTAR ISI

HALAMAN JULDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
BERITA ACARA SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR ISI TABEL.....	xiii
DAFTAR ISI GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Batasan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.6 Sistematis Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Tinjauan Teori	11
2.1.1 Teori Agency	11
2.1.2 Tax Avoidance.....	12
2.1.3 <i>Leverage</i>	14
2.1.4 Intensitas Aset Tetap.....	15
2.1.5 Ukuran Perusahaan	16
2.1.6 Koneksi Politik	17
2.1.7 Profitabilitas.....	19
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	20
2.3 Kerangka Konseptual	23

2.4 Perumusan Hipotesis	24
2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	24
2.4.2 Pengaruh Intensitas Aset Tetap Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	26
2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	27
2.4.4 Pengaruh Koneksi Politik Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
2.4.5 Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Rancangan Penelitian	30
3.2 Populasi dan Sampel.....	30
3.2.1 Populasi	30
3.2.2 Sampel	31
3.3 Variabel Penelitian	32
3.3.1 Klasifikasi Variabel Penelitian	32
3.3.2 Definisi Operasional Variabel	32
3.3.3 Variabel Dependen	32
3.3.3.1 <i>Tax Avoidance</i>	32
3.3.4 Variabel Independen.....	33
3.3.4.1 <i>Leverage</i>	33
3.3.4.2 Intensitas Aset Tetap	34
3.3.4.3 Ukuran Perusahaan.....	34
3.3.4.4 Koneksi Politik.....	35
3.3.4.5 Profitabilitas	36
3.4 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	37
3.5 Prosedur Pengambilan Data	37
3.6 Model Penelitian Penelitian.....	37
3.6.1 Analisis Deskriptif	37
3.6.2 Uji Analisis Regresi Linear Berganda	38
3.6.3 Uji Asumsi Klasik	39
3.6.3.1 Uji Normalitas	39
3.6.3.2 Uji Multikolinearitas	39
3.6.3.3 Uji Autokorelasi	39
3.6.3.4 Uji Heterokedasitas	41
3.6.3.5 Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>)	41

3.7 Pengujian Hipotesis	42
3.7.1 Uji Signifikansi Simultan (<i>Overall Model Fit Test</i>)	42
3.7.2 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	42
BAB IV ANALISIS HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASA ...	43
4.1 Data Penelitian.....	43
4.1.1 Hasil Pemilihan Sampel.....	43
4.2 Analisis dan Hasil Penelitian.....	46
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	47
4.3 Uji Asumsi Klasik	49
4.3.1 Uji Normalitas	49
4.3.2 Uji Multikolinearitas	51
4.3.3 Uji Autokorelasi.....	52
4.3.4 Uji Heterokedastisitas.....	53
4.3.5 Koefisien Determinasi (<i>Adjusted R2</i>)	54
4.4 Analisis Regresi Linear Berganda	55
4.5 Uji Hipotesis.....	58
4.5.1 Uji Signifikansi Simultan (<i>Overall Model Fit Test</i>)	58
4.5.2 Uji Regresi Parsial/uji t.....	59
4.6 Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	61
4.6.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	61
4.6.2 Pengaruh Intensitas Aset Tetap terhadap <i>Tax Avoidance</i>	62
4.6.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Tax Avoidance</i>	64
4.6.4 Pengaruh Koneksi Politik terhadap <i>Tax Avoidance</i>	65
4.6.5 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	66
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	68
5.1 Kesimpulan.....	68
5.2 Keterbatasan	68
5.3 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN I.....	77
LAMPIRAN II	78
LAMPIRAN III.....	80
LAMPIRAN IV	94

DAFTAR TABEL

2.1 Tabel Tinjauan Penelitian Terdahulu	20
4.1 Tabel Ringkasan Pemilihan Sampel	44
4.2 Tabel Nama Perusahaan	45
4.3 Tabel Hasil Statistik Deskriptif	47
4.4 Tabel Hasil Uji Normalitas	50
4.5 Tabel Hasil Uji Multikolinearitas	51
4.6 Tabel Hasil Uji Autokorelasi	52
4.7 Tabel Hasil Uji Heterokedasitas	54
4.8 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinasi	55
4.9 Tabel Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	56
4.10 Tabel Hasil Uji Signifikansi Simultan (<i>Overall Model Fit Test</i>)	58
4.11 Tabel Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t)	59

DAFTAR GAMBAR

2.2 Kerangka Konseptual	20
-------------------------------	----

