

**THE INFLUENCE OF PRUDENCE, INSTITUTIONAL OWNERSHIP,
CAPITAL INTENSITY, PROFITABILITY, LEVERAGE, PROFITABILITY AND
SIZE AGAINST TAX AVOIDANCE IN MANUFACTURING COMPANIES
LISTED ON INDONESIA STOCK EXCHANGE 2011-2015.**

TIFANNY HERMANTO
Universitas Esa Unggul

ABSTRACT

This study aims to find out how the influence of prudence, institutional ownership, capital intensity, leverage, profitability, and size to tax avoidance activity in manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange in 2011-2015. The samples are all manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange in 2011-2015. This study uses secondary data. Secondary data used are listed Integration annual report on the Indonesia Stock Exchange in 2011-2015.

Samples were taken by using purposive sampling method and obtained a total sample of 165. The method of testing the data used in this study are multiple regression analysis and descriptive statistics.

The results of this study show that simultaneously, prudence, institutional ownership, capital intensity, leverage, profitability, and size influence significant to the tax avoidance. But partially, variable prudence, capital intensity, and profitability has no significant effect on corporate tax avoidance, and variable institutional ownership, leverage, and size has significant effect on corporate avoidance.

The result show generally manufacturing companies in Indonesia stock exchange 2011-2015 used leverage for its tax avoidance activity.

Keywords: prudence, institutional ownership, capital intensity, leverage, profitability, size, tax avoidance

**PENGARUH PRUDENCE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, CAPITAL
INTENSITY, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN SIZE TERHADAP
PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2011-2015**

TIFANNY HERMANTO
Universitas Esa Unggul

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pengaruh dari tindakan hati-hati, kepemilikan institusi, intensitas aset, pemberian hutang, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh terhadap tindakan penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015.

Sample penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan perusahaan di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Sample diambil dengan menggunakan teknik purposive sampling yang berjumlah 165 sample. Metode analisis data adalah dengan menggunakan statistic deskriptif dan regresi linear.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan tindakan hati-hati, kepemilikan institusi, intensitas aset, pemberian hutang, profitabilitas, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap tindakan penghindaran pajak pada perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015. Tapi secara parsial variabel tindakan hati-hati, intensitas aset, dan profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap penghindaran pajak perusahaan. Dan variabel kepemilikan institusi, pemberian hutang, dan ukuran perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghindaran pajak.

Temuan penelitian menunjukkan umumnya perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015 cenderung menggunakan pemberian hutang untuk melakukan tindakan penghindaran pajak.

Kata kunci: tindakan hati-hati, kepemilikan institusional, intensitas asset, pemberian hutang, profitabilitas, ukuran perusahaan, penghindaran pajak.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “**PENGARUH PRUDENCE, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, CAPITAL INTENSITY, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN SIZE TERHADAP PRAKTIK PENGHINDARAN PAJAK PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2011-2015**”.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Esa Unggul Jakarta. Selama penyusunan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak, untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Arief Kusuma, AP, MBA, selaku Rektor Universitas Esa Unggul.
2. Bapak Dr. MF. Arrozi, SE, M.Si, Akt, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Esa Unggul.
3. Bapak Adrie Putra, Se, MM, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Esa Unggul.

4. Bapak Dr. MF. Arrozi, SE, M.Si, Akt, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan saran, motivasi dan nasehat kepada penulis dalam penyusunan proposal skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Esa Unggul, yang telah mendidik dan menyumbangkan ilmu kepada penulis.
6. Kedua Orang Tua, adik dan seluruh keluarga penulis yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat yang tidak henti-hentinya kepada penulis,
7. Kepada Cornelius Sendy yang selalu memberikan waktu, dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini, kepada Maryani, Stefanus, Diego, Kevin, dan Teddy yang selalu jadi penghibur dan penyemangat.
8. Semua teman-teman mahasiswa eksekutif jurusan akuntansi angkatan 2013.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih untuk segala motivasi, doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan, oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan masukan untuk penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna bagi kita semua, Amin.

Jakarta, 24 Januari 2017,

Tifanny Hermanto

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
ABSTRACT	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	15
1.3 Pembatasan Masalah	15
1.4 Rumusan Masalah	16
1.5 Tujuan Penelitian	17
1.6 Manfaat Penelitian	18
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Tinjauan Teori	19

2.1.1 <i>Grand Theory</i>	19
2.1.1.1 Teori Kepatuhan	19
2.1.1.2 <i>Positive Accounting Theory</i>	23
2.1.1.3. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	26
2.1.1.4. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	28
2.1.2. Penghindaran Pajak	31
2.1.3. <i>Prudence</i>	34
2.1.4. Kepemilikan Institusional	37
2.1.5. <i>Capital Intensity</i>	41
2.1.6. <i>Leverage</i>	42
2.1.7. Profitabilitas	45
2.1.8. <i>Size</i>	46
2.2 Pengaruh Antar Variabel	48
2.2.1. Pengaruh <i>Prudence</i> Terhadap Penghindaran Pajak	48
2.2.2. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penghindaran Pajak	50
2.2.3. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> Terhadap Penghindaran Pajak	51
2.2.4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	52
2.2.5. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Penghindaran Pajak	53
2.2.6. Pengaruh <i>Size</i> Terhadap Penghindaran Pajak	53
2.3 Penelitian Terdahulu	54
2.4 Model Penelitian	59
2.5 Hipotesis	60

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Tempat dan Waktu Penelitian	62
3.2. Desain Penelitian	62
3.3. Populasi, Sample, dan Teknik Pengambilan Sample	63
3.3.1. Populasi	63
3.3.2. Sample	63
3.3.3. Metode Pengumpulan Data	65
3.4. Jenis dan Sumber Data	65
3.4.1. Jenis Data	65
3.4.2. Sumber Data	65
3.5. Definisi Operasional Variabel dan Pengukurannya	66
3.5.1. Penghindaran Pajak	66
3.5.2. <i>Prudence</i>	67
3.5.3. Kepemilikan Institusional	68
3.5.4. <i>Capital Intensity</i>	68
3.5.5. <i>Leverage</i>	69
3.5.6. Profitabilitas	70
3.5.7. <i>Size</i>	70
3.6. Metode Analisis Data	72
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif	72
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	73
3.6.2.1. Analisis Normalitas Data	73

3.6.2.2. Uji Multikolinearitas	74
3.6.2.3. Uji Heteroskedastisitas	75
3.6.2.4. Uji Autokorelasi	76
3.6.3. Uji Hipotesis	77
3.6.3.1. Uji Signifikansi Simultan (Uji F)	77
3.6.3.2. Uji Hipotesis Parsial (Uji T)	77
3.6.3.3. Analisis Regresi Berganda	78
3.6.3.4. Uji Koefisien Determinasi	79

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian	80
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	80
4.1.2. Statistik Deskriptif	82
4.2. Pembahasan	86
4.2.1. Uji Asumsi Klasik	86
4.2.1.1. Uji Normalitas Data	86
4.2.1.2. Uji Multikolinearitas	88
4.2.1.3. Uji Heteroskedastisitas	91
4.2.1.4. Uji Autokorelasi	92
4.2.2. Uji Hipotesis	93
4.2.2.1. Uji F	93
4.2.2.2. Uji t	94
4.2.2.3. Analisa Regresi Berganda	97

4.2.2.4. Uji Koefisien Determinasi (R^2)	100
4.2.3. Pembahasan Pengaruh Antar Variabel	101
4.2.3.1. Pengaruh <i>Prudence</i> , Kepemilikan Institusi, <i>Capital</i>	101
4.2.3.2. Pengaruh <i>Prudence</i> terhadap tindakan penghindaran	102
4.2.3.3. Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap tindakan	103
4.2.3.4. Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap tindakan penghin	104
4.2.3.5. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap tindakan penghindaran	105
4.2.3.6. Pengaruh Profitabilitas terhadap tindakan penghindaran	106
4.2.3.7. Pengaruh <i>Size</i> terhadap tindakan penghindaran	107
4.3. Temuan Hasil Penelitian	108
4.4. Keterbatasan Penelitian	109

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

5.1. Kesimpulan	110
5.2. Saran Penelitian	112
5.3. Implikasi Penelitian	114

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

Nama Tabel	Halaman
1.1 Tabel Praktik Penghindaran Pajak pada Perusahaan	2
2.1 Tabel Penelitian Terdahulu	55
3.1 Tabel Perusahaan yang dijadikan sample penelitian	64
3.2 Tabel Definisi Operasional Variabel	71
4.1 Tabel Perusahaan Sample	81
4.2 Tabel Statistik Deskriptif	82
4.3 Tabel Uji Normalitas	87
4.4 Tabel Uji Normalitas setelah Outlier	88
4.5 Tabel Uji Multikolinearitas	89
4.6 Tabel Uji Autokorelasi	92
4.7 Tabel Uji F	93
4.8 Tabel Uji t	94
4.9 Tabel Analisa Regresi Berganda	98
4.10 Tabel Koefisien Determinasi (R^2).....	100

DAFTAR GAMBAR

Nama Tabel	Halaman
1.1 Gambar Presentase Tindakan Prudence pada Perusahaan Manufaktur	5
1.2 Gambar Presentase Capital Intensity pada Perusahaan Manufaktur	7
1.3 Gambar Presentase Leverage pada Perusahaan Manufaktur	9
1.4 Gambar Presentase Profitabilitas pada Perusahaan Manufaktur	10
2.1 Gambar Kerangka Pemikiran	60
4.1 Gambar Uji Heteroskedastisitas	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Daftar Perusahaan Objek Penelitian
2. Inputan Data dengan $n = 165$
3. Inputan Data dengan $n = 104$
4. Output SPSS dengan $n = 165$
5. Output SPSS dengan $n = 104$