

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, CORPORATE
GOVERNANCE, RETURN ON ASSETS, LEVERAGE
DAN BIAYA UTANG TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2014 -2018)**

SKRIPSI

**LUTFI KURNIASARI
11150000198**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, CORPORATE
GOVERNANCE, RETURN ON ASSETS, LEVERAGE
DAN BIAYA UTANG TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri
Barang Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2014 -2018)**

SKRIPSI

LUTFI KURNIASARI

11150000198



**SKRIPSIINI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE,*
RETURN ON ASSETS, LEVERAGE DAN BIAYA UTANG TERHADAP
*PENGHINDARAN PAJAK***

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (S.E) pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 07 Maret 2020



LUTFI KURNIASARI
NPM 11150000198

PERSETUJUAN PEMBIMBING

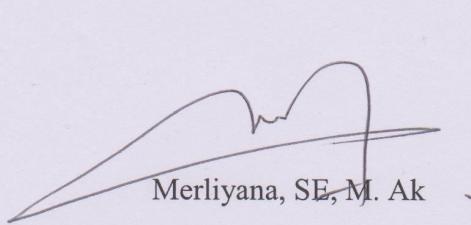
Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE*, *RETURN ON ASSETS, LEVERAGE DAN BIAYA UTANG TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (S.E) di Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Merliyana, SE, M.Ak dan diketahui oleh Kepala Program Studi S-1 Akuntansi serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi S-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi IlmuEkonomi Indonesia.

Jakarta, 07 Maret 2020

Pembimbing,



Merliyana, SE, M. Ak

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, SE, M.Ak, CAP, CAAT

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE*, *RETURN ON ASSETS, LEVERAGE DAN BIAYA UTANG TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK*

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 16 April 2020 dengan nilai A.

Panitia Ujian Skripsi

1. : Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2. : Merliyana, SE, M.Ak
(Pembimbing)
3. : Dr. Rimi Gusliana Mais, SE, Msi, CSRS, CSRA
(Anggota Penguji)
4. : Sulistyowati, SE, Msi, BKP
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadirat Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance, Return On Assets, Leverage* dan Biaya Utang Terhadap Penghindaran Pajak”. Penelitian dari skripsi ini dibuat sebagai persyaratan menyelesaikan Program Strata-1 (S-1) jurusan akuntansi dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S.E) Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terimakasih yang setulusnya kepada :

1. Ibu Merliyana, SE, M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak H. Agustian Burdah, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, Msc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi.
5. Ibu Dra. Emiyarni M. Nur, MPd selaku Penasehat Akademik penulis dimulai dari semester 1 sampai akhir.
6. Segenap dosen dan staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu, bimbingan dan bantuan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
7. Para peneliti sebelumnya yang telah mempublikasikan hasil penelitiannya sehingga dapat menjadi acuan penulis untuk penyusunan skripsi ini hingga selesai.

8. Orang tua yang telah memberikan banyak sekali bantuan, dukungan material dan moral, serta doa yang tak pernah putus untuk penulis.
9. Teman-teman seperjuangan kelas C Akuntansi angkatan 2015, serta sahabat-sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis.
10. Sry Katon Simangunsong teman dari semester 1 dan menjadi teman baik penulis sampai saat ini yang mau menemani penulis dalam bimbingan. Serta Fatimah Suciyati dan Yuliana teman tersabar, terima kasih telah banyak sekali membantu dan menjawab pertanyaan penulis.
11. Muhamad Abi Maulana, Aulia Nindya Batari Devie dan Rizky Ahmad Fauzi teman terbaik penulis yang menemani penulis dan telah banyak membantu serta menjadi penyemangat untuk penulis menyelesaikan skripsi ini.
12. Wheny Kasminanti Rahayu dan Cahyaningrum Eka Budiarti sahabat penulis yang memberikan hiburan dikala penulis sedang jemu. Terima kasih juga untuk Indra Maulana Yusup yang bersedia meminjamkan laptop untuk penulis melanjutkan tugas skripsi ini.
13. Serta berbagai pihak yang turut membantu dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi ini menjadi lebih baik lagi.

Jakarta, 07 Maret 2020

Lutfi Kurniasari
NPK 11150000198

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	:	Lutfi Kurniasari
NPM	:	11150000198
Program Studi	:	Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas skripsi saya yang berjudul :

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE*, *RETURN ON ASSETS, LEVERAGE DAN BIAYA UTANG TERHADAP* **PENGHINDARAN PAJAK**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di	:	Jakarta
Pada Tanggal	:	07 Maret 2020

Yang menyatakan,

Lutfi Kurniasari

Lutfi Kurniasari
NPM : 11150000198
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Merliyana, SE, M.Ak

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *CORPORATE GOVERNANCE*,
RETURN ON ASSETS, *LEVERAGE* DAN BIAYA UTANG TERHADAP
PENGHINDARAN PAJAK**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Corporate Governance*, *Return on Assets*, *Leverage* dan Biaya Utang terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan kuantitatif, yang diukur dengan menggunakan metoda berbasis data panel dengan *software Eviews 10*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2014 sampai dengan tahun 2018. Sampel ditentukan berdasarkan metode *purposive sampling*, dengan jumlah sampel sebanyak 23 perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi sehingga total observasi dalam penelitian ini sebanyak 115 observasi. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data menggunakan metoda dokumentasi melalui situs resmi IDX : www.idx.co.id.

Hasil penelitian membuktikan bahwa (1) Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. (2) *Corporate Governance* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. (3) *Return on Assets* berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. (4) *Leverage* tidak berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018. (5) Biaya Utang berpengaruh terhadap Penghindaran Pajak pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2018.

Kata Kunci: *Ukuran Perusahaan, Corporate Governance, Return On Assets, Leverage, Biaya Utang, Penghindaran Pajak*

Lutfi Kurniasari
NPM : 11150000198
Program Studi S-1 Akuntansi

Dosen Pembimbing :
Merliyana, SE, M.Ak

**THE INFLUENCE OF FIRM SIZE, CORPORATE GOVERNANCE,
RETURN ON ASSETS, LEVERAGE AND COST OF DEBT ON TAX
AVOIDANCE**

ABSTRACT

This study is aimed to test the effect of Firm Size, Corporate Governance, Return on Assets, Leverage and Cost of Debt on Tax Avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector is listed on the Indonesia Stock Exchange.

This research uses a descriptive quantitative research approach, which is measured using a panel data-based method with Eviews 10 software. The population in this study were manufacturing companies manufacturing consumer goods industry listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) in 2014 until 2018. The sample was determined based on purposive sampling method, with a total sample of 23 manufacturing companies manufacturing consumer goods industry sectors so that the total observation in the study this is as much as 115 observation. The data used in this study are secondary data. Data collection techniques using the method of documentation through the official website of IDX: www.idx.co.id.

The results of the study prove that (1) Firm Size has no effect on Tax Avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2014-2018. (2) Corporate Governance has no effect on Tax Avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2014-2018.(3) Return on Assets has effect on Tax Avoidance in the manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2014-2018. (4) Leverage has no effect on Tax Avoidance in manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2014-2018.(5) Cost of Debt has effect on Tax Avoidance in the manufacturing companies in the consumer goods industry sector which are listed on the Indonesia Stock Exchange for the period of 2014-2018.

Keyword : Firm Size, Corporate Governance, Return On Assets, Leverage, Cost Of Debt, Tax Avoidance

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN	
PUBLIKASI SKRIPSI.....	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	 7
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2 Landasan Teori	11
2.2.1. Pajak (<i>Tax</i>)	11
2.2.2. Penghindaran Pajak (<i>Tax Avoidance</i>)	13
2.2.3. Ukuran Perusahaan.....	16
2.2.4. <i>Corporate Governance</i>	18
2.2.5. <i>Return On Assets</i>	21
2.2.6. <i>Leverage</i>	24
2.2.7. Biaya Utang (<i>Cost of Debt</i>).....	28

2.3 Hubungan Antar Variabel Penelitian dan Pengembangan Hipotesis.....	30
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.3.2. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Penghindaran Pajak.....	30
2.3.3. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.3.4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	31
2.3.5. Pengaruh Biaya Utang Terhadap Penghindaran Pajak	32
2.3 Kerangka Konseptual Penelitian	32
BAB III METODA PENELITIAN	34
3.1 Strategi Penelitian	34
3.2 Populasi dan Sampel	34
3.2.1. Populasi Penelitian	34
3.2.2. Sampel Penelitian.....	35
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	37
3.3.1.Sumber Data.....	37
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data	38
3.4. Operasional Variabel.....	38
3.4.1. Variabel Bebas (<i>Independent Variabel</i>).....	38
3.4.2. Variabel Terikat (<i>Dependent Variabel</i>).....	40
3.5. Metoda Analisis Data	42
3.5.1. Analisis Statistik Deskriptif	42
3.5.2. Pendekatan Model Regresi Data Panel	43
3.5.3. Pemilihan Model Regresi Data Panel	43
3.5.4. Analisis Regresi Data Panel	45
3.5.5. Pengujian Hipotesis.....	46

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	47
4.2. Hasil Penelitian	47
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	47
4.2.2 Pendekatan Model Regresi Data Panel	50
4.2.3 Pemilihan Model	54
4.3. Kesimpulan Model	58
4.4. Analisis Regresi Data Panel	58
4.5. Pengujian Hipotesis.....	60
4.5.1 Uji Parsial (Uji t-statistik)	60
4.5.2 Koefisien Determinasi (R^2)	62
4.6. Interpretasi Hasil Penelitian	64
4.6.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Penghindaran Pajak	64
4.6.2. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> Terhadap Penghindaran Pajak	65
4.6.3. Pengaruh <i>Return On Assets</i> Terhadap Penghindaran Pajak	66
4.6.4. Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Penghindaran Pajak	67
4.6.5. Pengaruh Biaya Utang Terhadap Penghindaran Pajak	68
BAB V KESIMPULAN	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	70
5.3 Keterbatasan Penelitian	70
DAFTAR REFERENSI	72
LAMPIRAN.....	75

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Kriteria Penentuan Sampel	35
Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia	36
Tabel 3.3. Tabel Operasionalisasi Variabel.....	41
Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif	48
Tabel 4.2. Hasil Regresi Data Panel dengan CEM.....	51
Tabel 4.3. Hasil Regresi Data Panel dengan FEM	52
Tabel 4.4. Hasil Regresi Data Panel dengan REM.....	53
Tabel 4.5. Hasil Uji Model Menggunakan <i>Chow Test</i>	55
Tabel 4.6. Hasil Uji Model Menggunakan <i>Hausman Test</i>	56
Tabel 4.7. Hasil Uji Model Menggunakan <i>Lagrange Multiplier</i>	57
Tabel 4.8. Hasil Uji Regresi Data Panel Menggunakan REM	59
Tabel 4.9. Hasil Uji Parsial (Uji t).....	61
Tabel 4.10. Hasil Koefisien Determinasi (R^2).....	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Rekap Data Ukuran Perusahaan Tahun 2014-2018.....	75
Lampiran 2. Rekap Data <i>Corporate Governance</i> Tahun 2014-2018..	78
Lampiran 3. Rekap Data <i>Return on Assets</i> Tahun 2014-2018	81
Lampiran 4. Rekap Data <i>Leverage</i> Tahun 2014-2018	84
Lampiran 5. Rekap Data Biaya Utang Tahun 2014-2018	87
Lampiran 6. Rekap Data Penghindaran Pajak Tahun 2014-2018	90
Lampiran 7. Daftar Kategori Perusahaan	93
Lampiran 8. Hasil Output <i>Eviews 10</i>	96
Lampiran 9. Surat Keterangan Riset	99
Lampiran 10. Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	100