

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN,
CAPITAL INTENSITY, AGRESIVITAS
PELAPORAN KEUANGAN DAN
LEVERAGE TERHADAP
PENGHINDARAN
PAJAK



OLEH:
SHARON CHANG
3203014207

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN,
CAPITAL INTENSITY, AGRESIVITAS
PELAPORAN KEUANGAN DAN
LEVERAGE TERHADAP
PENGHINDARAN
PAJAK

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
SHARON CHANG
3203014207

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : SHARON CHANG

NRP : 3203014207

Judul Skripsi : Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, *Capital Intensity*, Agresivitas Pelaporan Keuangan dan *Leverage* Terhadap Penghindaran Pajak

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) ini ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 6 Juni 2018

Yang menyatakan



(Sharon Chang)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH PERTUMBUHAN PENJUALAN, *CAPITAL INTESITY*, AGRESIVITAS PELAPORAN KEUANGAN DAN *LEVERAGE* TERADAP PENGHINDARAN PAJAK

Oleh:
SHARON CHANG
3203014207

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., AK

Tanggal: 21/5/2018

Dosen Pembimbing II,



Susanna Hartanto, SE., MM.

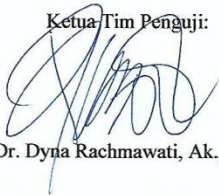
Tanggal: 22 Mei 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sharon Chang NRP 3203014207

Telah diuji pada tanggal 19 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.

Mengetahui:



Dr. Lodoyicus Lasdi, MM., Ak.
NIK: 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Djojina Dwijayanti, SE., MA.
NIK: 321.08.0621

HALAMAN MOTTO

“jangan takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kananKu yang membawa kemenangan.”

Yesaya 41 : 10

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas cinta kasihNya dan berkat yang diberikanNya sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik. Skripsi ini merupakan syarat dan tahap akhir untuk mendapatkan gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas kebaikanNya, cinta kasihNya dan penyertaanNya sehingga skripsi ini dapat dikerjakan dengan baik.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M. M. Ak. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S. Patricia D, SE.,MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Dr. Hartono Rahardjo, M.Com.,MM, Ak, CA. selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat dikerjakan dengan baik.
5. Ibu Susana Hartanto, SE., M.M selaku dosen pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran membimbing penulis sehingga skripsi ini dapat dikerjakan dengan baik.

6. Mama, Sheila dan Sheni yang selalu mendukung dan mendoakan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Jaya Herman Geman yang selalu memotivasi dan mendoakan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Sahabat tercinta Meidiana Surya Atmaja, Rebecca Natalia Suwignyo dan Olivia Devy Goenady yang selalu ada untuk mendukung dan mendoakan penulis dalam mengerjakan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
9. Komunitas *Christ Brotherhood Saint Oda* yang memberikan doa dan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Sahabat-sahabat yang selalu ada disaat lagi *down*. Sandra, Shiella, Nita, Tabita, Ellen, Syane, Apriliana Felixia dan Lui yang selalu mendukung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
11. Teman-teman yang selalu menghibur penulis disaat sedih dan pusing mengerjakan skripsi. Helena Anna dan Apriliana yang selalu mendukung sehingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik.
12. Teman-teman khususnya Purwo, Irene dan Clara yang selalu berbagi pengetahuan kepada penulis.
13. Seluruh teman-teman dan pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, penulis mengucapkan banyak terimakasih atas dukungan yang telah diberikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran sangat dibutuhkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, 6 Juni 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	14
2.3. Rerangka Berpikir	23
2.3. Model Analisis	27

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	29
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	29
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	32
3.4. Metode Pengumpulan Data	33
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.	33
3.6 Teknik Analisis Data	34
3.7. Pengujian Hipotesis	36

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Karakteristik dan Pembahasan	39
4.2. Deskripsi Data.....	40
4.3. Analisis Data	41
4.4. Pengujian Hipotesis	45
4.5. Pembahasan.....	50

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	55
5.2. Keterbatasan.....	56
5.3. Saran	57

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	12
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	41
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas <i>Komogorov - Smirnov</i>	42
Tabel 4.4. Hasil Uji Heterokedastisitas	43
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi	45
Tabel 4.7. Hasil Uji Regresi Linear Berganda	46
Tabel 4.8. Hasil Uji Koefisien Determinasi	47
Tabel 4.9. Hasil Uji F	48
Tabel 4.10. Hasil Uji T	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Daftar Perusahaan Sampel
Lampiran 2.	Statistik Deskriptif
Lampiran 3.	Uji Normalitas
Lampiran 4.	Uji Heterokedastisitas
Lampiran 5.	Uji Multikolinearitas
Lampiran 6.	Uji Autokorelasi
Lampiran 7.	Uji Koefisien Determinasi
Lampiran 8.	Uji F
Lampiran 9.	Uji Hipotesis

ABSTRAK

Pajak merupakan sumber pendapatan negara yang dibebankan kepada seluruh wajib pajak. Wajib pajak akan melakukan penghindaran pajak untuk mengurangi beban pajak yang harus dibayar. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh pertumbuhan penjualan, *capital intensity*, agresivitas pelaporan keuangan dan *leverage* terhadap penghindaran pajak. Variabel dependen pada penelitian ini adalah penghindaran pajak. Penelitian ini mengukur penghindaran pajak menggunakan proksi *Effective Tax Rate* (ETR). Variabel independen pada penelitian ini adalah pertumbuhan penjualan, *capital intensity*, agresivitas pelaporan keuangan dan *leverage*.

Objek penelitian yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Periode yang digunakan pada penelitian ini tahun 2014-2016. Penelitian ini menggunakan teknik pengambilan sampel yaitu *purposive sampling*. Hasil dari pengujian ini adalah pertumbuhan penjualan, *capital intensity*, agresivitas pelaporan keuangan dan *leverage* berpengaruh terhadap penghindaran pajak.

Kata Kunci: Pertumbuhan Penjualan, *Capital Intensity*, Agresivitas Pelaporan Keuangan, *Leverage*, Penghindaran Pajak.

ABSTRACT

Tax is a source of state income that is charged to all taxpayers. Taxpayers will avoid taxes to reduce the tax burden. Therefore, this study aims to examine the effect of sales growth, capital intensity, aggressiveness of financial reporting and leverage against tax evasion. Dependent variable in this research is tax evasion. This study measures tax evasion using the proxy Effective Tax Rate (ETR). Independent variables in this research are sales growth, capital intensity, aggressiveness of financial reporting and leverage.

The object of research used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange. Period used in this research year 2014-2016. This research uses technique purposive sampling. The result of this test is the sales growth, capital intensity, aggressiveness of financial reporting and leverage have affect on tax avoidance.

Keywords: *Sales Growth, Capital Intensity, Aggressiveness Of Financial Reporting, Leverage, Tax Avoidance*