

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LAVERAGE, DAN
PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdapat Di Bursa
Efek Indonesia Periode 2012 - 2015)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program
Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta**



Nama : Dewy Lydia Anggraeni

NIM : 43212120068

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2016

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dewy Lydia Anggraeni

NIM : 43212120068

Program Studi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya akan mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

MERCU BUANA

Jakarta, 14 Februari 2017



METERAI
EMPEL
124R2AEF447716758
6000
TUASIRIBU RUPIAH
Dewy Lydia Anggraeni

NIM 43212120068

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewy Lydia Anggraeni
NIM : 43212120068
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)".
Tanggal Ujian Skripsi: 3 Maret 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing

Ketua Penguji



Drs. Hadi Mulya, M. Si.



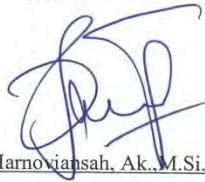
Taufik Akbar, SE.M.Si.CA

Tanggal :

Tanggal :

Dekan

Ketua Program Studi



Dr. Harnoviansah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal :



Dr. Harnoviansah, Ak., M.Si., CA.

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Segala puji syukur bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia – Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN PERTUMBUHAN PENJUALAN TERHADAP TAX AVOIDANCE (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN LQ 45 YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA SELAMA PERIODE 2012 – 2015)”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Drs. Hadri Mulya, M.Si, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.

Pada kesempatan ini, penulis juga hendak mengucapkan terimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Keluarga tercinta. Khususnya kedua orang tua saya Alm. Bapak Adi Soekarno dan Ibu Eni, Nenek saya tersayang Ibu Taryati, Serta Suami dan anak saya

tercinta Nijar Muchlisin dan Khaira Nissa Elshanum atas kasih sayang, dukungan, perhatian, nasihat, motivasi, semangat dan doa yang selalu menyertai penulis.

2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA., selaku ketua Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak, M.Si, CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Untuk sahabat-sahabatku Susan Anggraeni, Sella Mulzanika, Dwi Ayu Lestari, Anisa Ratnasri, Fransiska Fatmawati, Othaviani Erinita P. Tamatur, Fransisca Paramita, Ismilita Nurhidayah, Imelda L. Tobing, Novita Permatasari, Utami Nurul Atikah dan semua sahabat yang telah memberikan dorongan semangat dan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2013 yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu dikampus tercinta dan pihak-pihak lainnya yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas bantuan, motivasi dan doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 14 Februari 2017



DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	11
1. Tujuan Penelitian	11
2. Kontribusi Penelitian	11
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	13
1. Landasan Teori	13
a. Teori Agensi	13
b. Pajak	14
1) Definisi Pajak	14
2) Jenis Pajak	16
3) Fungsi Pemungutan Pajak	18
4) Sistem Pemungutan Pajak	19
5) Tarif Pajak	20
c. Penghindaran Pajak	21

a)	Definisi Penghindaran Pajak.....	22
b)	Indikator Penghindaran Pajak.....	23
c)	Karakteristik Tax Avoidance	24
d)	Celah-Celah Penghindaran Pajak	25
e)	Keuntungan dan Kekurangan Penghindaran Pajak (Tax Avoidance)	31
f)	Pengukuran Penghindaran Pajak (Tax Avoidance) .	32
d.	Ukuran Perusahaan (<i>Firm Size</i>).....	34
e.	Leverage	36
g.	Pertumbuhan Penjualan (<i>Sales Growth</i>).....	39
2.	Kajian Riset Terdahulu.....	41
B.	Rerangka Pemikiran	44
C.	Hipotesis	48
BAB III METODOLOGI PENELITIAN		
A.	Waktu dan Tempat Penelitian.....	52
B.	Desain Penelitian.....	52
C.	Definisi dan Operasional Variabel.....	53
D.	Populasi dan Sampel Penelitian.....	57
E.	Teknik Pengumpulan Data	61
F.	Metode Analisis	62
1.	Analisis Statistik Deskriptif.....	62
2.	Uji Asumsi Klasik	63
a.	Uji Normalitas	63
b.	Uji Multikolinearitas.....	64
c.	Uji Heterokedastistas	65
d.	Uji Autokorelasi.....	66
e.	Uji Hipotesis	67
1)	Uji F (Simultan).....	67
2)	Koefisien Determinan (R^2)	68
3)	Uji T (Parsial)	69
4)	Uji Regresi Linear Berganda	69
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		

A. Gambaran Umum Perusahaan	71
B. Analisis Deskriptif	71
C. Uji Asumsi Klasik	75
1. Uji Normalitas	75
2. Uji Multikolerasi	76
3. Uji Heteroskedastistas	78
4. Uji Autokolerasi	79
5. Hipotesis.....	80
1) Uji F (Simultan)	80
2) Uji Koefisien Determinan (R^2).....	82
3) Uji T (Parsial)	83
4) Uji Regresi Linear Berganda	85
D. Pembahasan.....	87
a. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance	87
b. Pengaruh Leverage Terhadap Tax Avoidance	89
c. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Terhadap Tax Avoidance	90
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	93
B. Saran	95
 DAFTAR PUSTAKA	97
 LAMPIRAN	104

DAFTAR TABEL	Halaman
2.1 Tabel Pengukuran Penghindaran Pajak	34
2.2 Tabel Penelitian Terdahulu	44
3.1 Tabel Operasional Variabel	57
3.2 Tabel Proses Pemilihan Sampel	59
3.3 Tabel Sample Penelitian	60
4.1 Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif	73
4.2 Tabel Hasil Uji Normalitas	75
4.3 Tabel Hasil Uji Multikolerasi	77
4.4 Tabel Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
4.5 Tabel Hasil Uji Autokolerasi	79
4.6 Tabel Hasil Uji Statistik F	81
4.7 Tabel Hasil Uji Koefisien Determinan (R ²)	82
4.8 Tabel Hasil Uji Statistik t	84
4.9 Tabel Hasil Uji Regresi Linear Berganda	86

DAFTAR GAMBAR

1.1 Realisasi dan Target Penerimaan Pajak 2011-2015	3
---	---



DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Kriteria Pemilihan Sampel	104
Sampel Penelitian	105
Hasil Olah Data Sampel Penelitian	106
Hasil Uji Statistik Deskriptif	110
Hasil Uji Normalitas	110
Hasil Uji Normalitas Menggunakan Grafik	111
Hasil Uji Multikolinearitas	112
Hasil Uji Heteroskedastisitas	
Menggunakan Uji Glejser	113
Hasil Uji Heteroskedastisitas	
Menggunakan Grafik Scetterplot	114
Hasil Uji Autokorelasi	114
Hasil Uji F (Simultan)	115
Hasil Uji Koefisien Determinan (R^2)	115
Hasil Uji T (Parsial)	115

Hasil Uji Regresi Linear Berganda 116

