

**PENGARUH INTENSITAS MODAL, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN KUALITAS AUDIT  
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Bidang Manufaktur Sektor  
Industri Barang Konsumsi Yang Tercatat Pada Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2013-2015)**

**SKRIPSI**

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



**Nama : Thomas Thamsir**

**NIM : 43213110413**

**Program Studi Akuntansi  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2017**

## **SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Thomas Thamsir  
NIM : 43213110413  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya 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.

Jakarta, 11 Agustus 2017



**Thomas Thamsir**  
NIM : 43213110413

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Thomas Thamsir  
NIM : 43213110413  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Bidang Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Tercatat Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)

Tanggal Lulus Ujian : 11 Agustus 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing,



Minanari, SE., M.Si.

Tanggal : 14/8/2017

Ketua Penguji,



Garin Pratiwi Solihati, SE., MM.

Tanggal : 14/8/2017

Dekan,



Dr. Harnovinsah, M.si., Ak., CA.

Tanggal : 14/8/17

Ketua Program Studi

S1 Akuntansi,



Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si.

Tanggal : 14/8/17

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Tuhan yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Intensitas Modal, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap *Tax Avoidance* (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Bidang Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Tercatat Pada Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak bisa lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini dapat dilalui melalui bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Minanari, SE., M.SI., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan syukur atas kekuatan Tuhan Yang Maha Esa yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta penulis yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral serta material yang tiada hentinya kepada penulis serta memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM. selaku Rektor Universitas MercuBuana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, M.si., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., Ak., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Ibu Minanari, SE., M.SI., selaku dosen pembimbing penulis yang memberikan banyak ilmu, motivasi, dukungan serta semangat kepada penulis.
6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.

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 mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 31 Juli 2017

Thomas Thamsir

## DAFTAR ISI

<b>SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>ii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I</b>	
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian .....	8
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	8
1. Tujuan Penelitian.....	8
2. Kontribusi penelitian .....	9
<b>BAB II</b>	
<b>KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
A. Kajian Pustaka.....	11

1. Teori moral pajak ( <i>tax morale theory</i> ) .....	11
2. <i>Tax avoidance</i> .....	13
3. Intensitas Modal .....	15
4. Ukuran Perusahaan ( <i>Firm Size</i> ).....	16
5. Kualitas Audit.....	17
B. Rerangka Pemikiran .....	28
C. Perumusan Hipotesis .....	28
<b>BAB III</b>	
<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
A. Waktu dan Tempat Penelitian .....	31
B. Design Penelitian .....	31
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	31
1. Variabel Dependen .....	31
a. <i>Tax avoidance</i> .....	32
2. Variabel Independen.....	32
a. Intensitas modal .....	32
b. Ukuran perusahaan ( <i>Firm Size</i> ) .....	33
D. Populasi dan sampel penelitian .....	36
E. Teknik Pengumpulan Data.....	36
F. Metode Analisis data.....	37

1. Analisis Statistik Deskriptif .....	37
2. Uji Asumsi Klasik.....	37
a. Uji Normalitas .....	37
b. Uji Multikolinearitas .....	38
c. Uji Heterokedastisitas.....	39
d. Uji Autokorelasi .....	40
3. Analisis regresi .....	41
4. Uji Hipotesis .....	41
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	41
b. Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik f).....	42
c. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	42

#### **BAB IV**

<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
A. Gambaran Umum dan Objek Penelitian .....	44
B. Statistik Deskriptif .....	44
C. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	48
1. Uji Normalitas .....	48
2. Uji Multikolinieritas .....	52
3. Uji Heteroskedastisitas .....	53
4. Uji Autokorelasi .....	54



D. Hasil Uji Hipotesis .....	56
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
2. Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F).....	57
3. Uji Signifikan Parameter Individual (Uji Statistik $t$ ).....	58
4. Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	59
E. Pembahasan.....	61
1. Pengaruh Intensitas Modal ( $X_1$ ) terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	61
2. Pengaruh Ukuran Perusahaan ( $X_2$ ) terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	61
3. Pengaruh Kualitas Audit ( $X_3$ ) terhadap <i>Tax Avoidance</i> (Y) .....	62
<b>BAB V</b>	
<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>64</b>
A. Simpulan .....	64
B. Saran.....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>67</b>

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
Tabel 1.1	Penerimaan Pajak.....	4
Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu .....	26
Tabel 3.1	Definisi operasional dan pengukuran variabel.....	35
Tabel 3.2	Penggolongan Sampel.....	36
Tabel 3.3	Dasar Pengambilan Keputusan <i>DW test</i> .....	41
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif.....	45
Tabel 4.2	Hasil Statistik Deskriptif (Setelah Transformasi <i>SQRT &amp; Screening Outlier</i> ) .....	46
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> .....	50
Tabel 4.4	Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> (Setelah Transformasi <i>SQRT &amp; Screening Outlier</i> ) .....	51
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas.....	52
Tabel 4.6	Hasil Uji Autokorelasi .....	54
Tabel 4.7	Hasil Uji <i>Run Test</i> .....	55
Tabel 4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	56
Tabel 4.9	Hasil Uji Statistik F.....	57
Tabel 4.10	Hasil Uji Statistik <i>t</i> .....	58
Tabel 4.11	Hasil Uji Analisis Regresi Linear Berganda.....	59

## DAFTAR GAMBAR

<b>No.</b>	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1	Grafik Penerimaan Pajak.....	4
Gambar 2.1	Rerangka pemikiran .....	28
Gambar 4.1	Grafik Normal P-Plot .....	49
Gambar 4.2	Grafik Normal P-Plot (Setelah Transfromasi <i>SQRT &amp; Screening Outlier</i> ) .....	51
Gambar 4.3	Grafik Scatterplot .....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
LAMPIRAN 1	Data Sampel Penelitian .....	72
LAMPIRAN 2	Data Variabel Penelitian.....	74
LAMPIRAN 3	Data Ouput SPSS Sebelum Transformasi Data & <i>Screening</i> Outlier .....	79
LAMPIRAN 4	Data Ouput SPSS Setelah Transformasi Data & <i>Screening</i> Outlier .....	83