

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013 - 2017)**

SKRIPSI

Oleh:
Fransiska Yulia
201410315095



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN DAN
PROFITABILITAS TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN *PROPERTY & REAL
ESTATE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
PERIODE 2013 - 2017)**

SKRIPSI

**Oleh:
Fransiska Yulia
201410315095**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *tax avoidance* (Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017)

Nama Mahasiswa : Fransiska Yulia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315095

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi

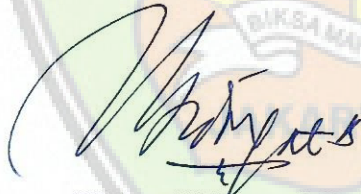
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENYETUJUI,

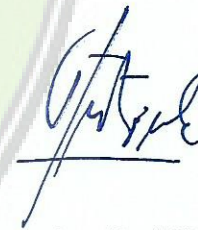
Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.

NIP 031707072



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.

NIP 1304171

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017)

Nama Mahasiswa : Fransiska Yulia

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315095

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/ Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 16 Juli 2018

Bekasi, Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Penguji : Nurul Ratriningtyas, S.E., M.Sc.
NIP 031611059

Sekretaris : Budi Indrawati, S.E., M.M.
NIP 1103156

Anggota : Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E., M.M.
NIP 031707072

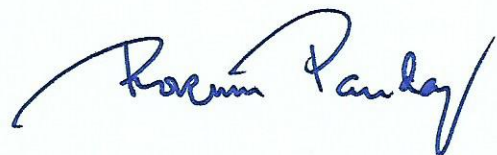
MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP. 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP. 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul

Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017)

Ini adalah benar – benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang di tulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah di tuliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Fransiska Yulia

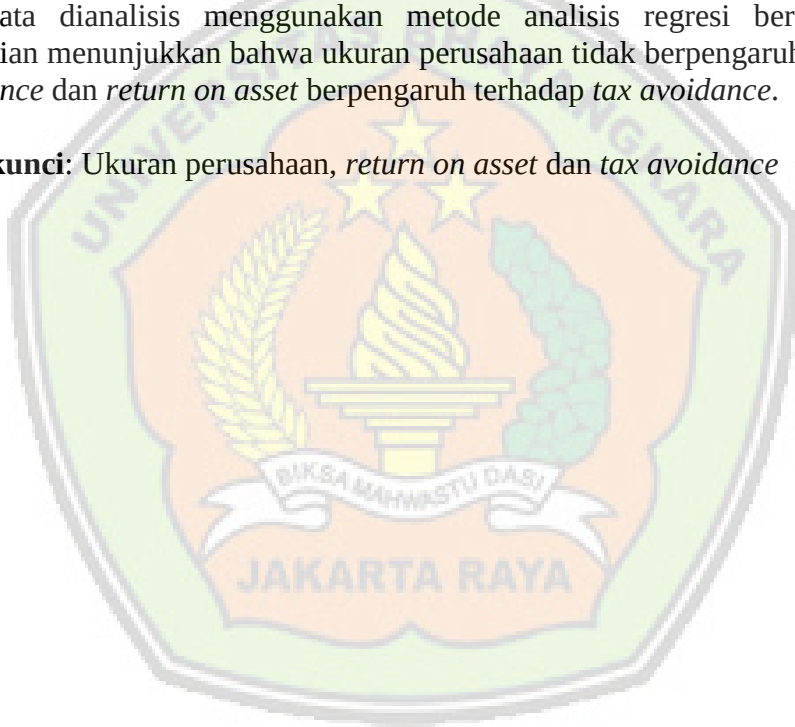
NPM 201410315095

ABSTRAK

Fransiska Yulia. 201410315095. Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *tax avoidance* (Studi Empiris Pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013 – 2017).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas terhadap *tax avoidance* pada Perusahaan sektor *Property & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah ukuran perusahaan dan profitabilitas yang diukur menggunakan *return on asset*. variabel dependen adalah *tax avoidance* yang diukur menggunakan proksi *effective tax rate*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan *property & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder yang diperoleh dari www.idx.co.id. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* sehingga memperoleh sampel sebanyak 50. Data dianalisis menggunakan metode analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* dan *return on asset* berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: Ukuran perusahaan, *return on asset* dan *tax avoidance*



ABSTRACT

Fransiska Yulia. 201410315095. *the Influence of company's size and Profitability on tax avoidance (Empirical Study on Property & Real Estate Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2013 - 2017).*

This research aims to know the influence of Compan's Size and Profitability on tax avoidance at the Company Property & Real Estate sector Listed on Indonesia Stock Exchange. The independent variables used in this study are firm size and profitability measured using return on assets. the dependent variable is tax avoidance measured using the effective tax rate proxy. The population in this study are property & real estate companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2013-2017. The data used in this research is secondary data obtained from www.idx.co.id. The sampling technique used purposive sampling method so as to get the sample as much as 50. The data were analyzed using multiple regression analysis method. The results showed that firm size has no effect on tax avoidance and return on asset has an effect on tax avoidance

Keywords: *firm size, return on asset, and tax avoidance*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Adapun penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Keberhasilan penulis dalam menyusun skripsi ini tidak lepas dari dukungan moral dan materil dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sekaligus dosen pembimbing II yang telah memberikan banyak masukan yang sangat berarti bagi penulis, serta menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Elia Rossa, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik
5. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E. M.M. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan banyak masukan yang sangat berarti bagi penulis, terimakasih atas waktu dan tenaga dan semua ilmu yang telah diberikan kepada penulis untuk menyusun Tugas Akhir/Skripsi
6. Kedua orang tua (Papa dan Mama), Bang Frans, Erika, Monika dan Theodorus yang selalu memberikan dukungan, semangat, doa dan bantuan, baik moral maupun materiil untuk saya sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.

7. Teman-Teman Clara Choir (Mba Anjar, Mba Nilam, Ka Lenta, Mba Ajeng, Astrid, Dwi, Dely, Gemma, Deasy, Lintang) serta teman-teman yang lain yang tidak dapat saya sebutkan yang telah memberi dukungan, doa dan semangat kepada saya.
8. Teman teman terbaik dari awal perkuliahan yaitu Malla, Yoyoh, Trisna, Vivi, Lusi, Cilla, Tessa yang dengan sabar membantu dan memberi dukungan dalam penyusunan skripsi ini agar cepat terselesaikan.
9. Teman-teman satu bimbingan bapak Wastam dan ibu Tutiek yang selalu membantu dan memberi semangat agar terselesaikannya skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuangan angkatan 2014 Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya tanpa saya sebutkan namanya satu persatu.
11. Dan kepada Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu secara langsung, yang telah memberikan bantuannya kepada penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.

Penulis menyadari akan kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, maka bimbingan dan arahan dari berbagai pihak sangat penulis harapkan.

Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Bekasi, Juli 2018



Penulis

Fransiska Yulia
NPM 201410315095

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
1.5 Batasan Masalah	5
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Konsep Perpajakan	7
2.1.1 Definisi Pajak	7
2.1.2 Fungsi Pajak	8
2.1.3 Jenis Pajak	8
2.1.4 Sistem Pemungutan Pajak	10

2.1.5	Syarat Pemungutan Pajak	11
2.1.6	Hambatan Pemungutan Pajak	12
2.2.	Manajemen Perpajakan.....	12
2.2.1	Definisi Manajemen perpajakan	12
2.2.2	Fungsi - Fungsi Manajemen perpajakan	12
2.3.	<i>Tax avoidance</i>	14
2.4.	Ukuran Perusahaan	16
2.5.	Profitabilitas.....	17
2.5.1	Tujuan dan Manfaat Rasio Profitabilitas	18
2.5.2	<i>Return On Asset</i>	19
2.6.	Penelitian Terdahulu.....	19
2.7.	Kerangka Teoritikal	25
2.7.1	Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	25
2.7.2	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	26
2.8.	Hipotesis	28

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Desain Penelitian	29
3.2	Tahapan Penelitian.....	29
3.3	Model Konseptual	30
3.4	Definisi Operasional Variabel	32
3.5	Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.5.1	Tempat Penelitian	33
3.5.2	Waktu Penelitian.....	33
3.6	Jenis dan Sumber Data.....	34
3.6.1	Jenis Data	34
3.6.2	Sumber Data	35
3.7	Metode Pengambilan Sampel	35
3.8	Teknik Analisis Data	36
3.8.1	Analisis statistik deskriptif.....	36

3.8.2	Uji Asumsi Klasik.....	36
3.8.2.1	Uji Normalitas.....	36
3.8.2.2	Uji Multikolinearitas.....	37
3.8.2.3	Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.8.2.4	Uji Autokorelasi.....	38
3.8.3	Uji Regresi Linier Berganda	38
3.8.3.1	Koefisien Regresi	39
3.8.3.2	Koefisien Determinasi.....	39
3.8.4	Uji Hipotesis	40
3.8.4.1	Uji t (Uji Parsial)	40
3.8.4.2	Uji F (Uji Simultan).....	40
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	42
4.1.1	Sejarah Bursa Efek Indonesia	42
4.1.2	Deskripsi Obyek Penelitian	45
4.2	Data Penelitian.....	47
4.2.1	Data <i>tax avoidance</i>	47
4.2.2	Data Ukuran Perusahaan (<i>SIZE</i>)	50
4.2.3	Data ROA	52
4.3	Hasil Analisis Data	55
4.3.1	Analisis statistik deskriptif.....	55
4.4	Uji Asumsi Klasik	56
4.4.1	Uji Normalitas.....	56
4.4.2	Uji Multikolinearitas.....	58
4.4.3	Uji Heteroskedastisitas	59
4.4.4	Uji Autokorelasi.....	60
4.4.5	Uji Regresi Berganda	61
4.4.6	Uji Koefisien Determinasi	63
4.5	Uji Hipotesis	63
4.5.1	Uji t (Uji Parsial)	63

4.5.2	Uji F (Uji Simultan)	64
4.6	Pembahasan	65
4.6.1	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	65
4.6.2	Pengaruh ROA terhadap <i>tax avoidance</i>	66
4.6.3	Pengaruh ukuran perusahaan dan ROA terhadap <i>tax avoidance</i> ...	67

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	68
5.2	Saran	68

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Waktu Tahapan Penelitian	34
Tabel 4.1 Perkembangan Pasar Modal di Indonesia	42
Tabel 4.2 Rincian Perolehan Sampel Penelitian	46
Tabel 4.3 Daftar Sampel Perusahaan <i>Property & Real Estate</i>	46
Tabel 4.4 Data <i>tax avoidance</i>	47
Tabel 4.5 Data Ukuran Perusahaan	50
Tabel 4.6 Data ROA	53
Tabel 4.7 Analisis Statistik deskriptif	56
Tabel 4.8 Uji Normalitas	57
Tabel 4.9 Uji Multikolinearitas	58
Tabel 4.10 Uji Autokorelasi	61
Tabel 4.11 Analisis Regresi Linier Berganda	62
Tabel 4.12 Uji Koefisien Determinasi (R^2)	63
Tabel 4.13 Uji t	63
Tabel 4.14 Uji F	64

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Teoritikal	27
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian.....	29
Gambar 3.2 Model Konseptual Penelitian.....	31
Gambar 4.1 Uji Normalitas Grafik Normal P-Plot.....	58
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas dengan Scatterplot.....	60



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor *Property & Real Estate*
- Lampiran 2 Laporan Keuangan Perusahaan Sektor *Property & Real Estate*
- Lampiran 3 Output SPSS Ver.20
- Lampiran 4 Tabel Durbin-Watson (DW)
- Lampiran 5 Tabel Persentase Distribusi t
- Lampiran 6 Tabel Persentase Distribusi F
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi
- Lampiran 8 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 9 Surat Permohonan Penelitian
- Lampiran 10 Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 11 Daftar Riwayat Hidup

