



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

**PENGARUH SIZE, DEBT TO EQUITY RATIO, RISIKO
PERUSAHAAN, DAN KOMPENSASI RUGI
FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Skripsi



Diajukan guna Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (S.E.)

Felicia

11130210129

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2015**

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini adalah karya ilmiah saya sendiri, bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain atau lembaga lain, dan semua karya ilmiah orang lain atau lembaga lain yang dirujuk dalam skripsi ini telah disebutkan sumber kutipannya serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan, baik dalam pelaksanaan skripsi maupun dalam penulisan laporan skripsi, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk mata kuliah Skripsi yang telah saya tempuh.

Tangerang, 16 Juli 2015

Felicia

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH SIZE, DEBT TO EQUITY RATIO, RISIKO PERUSAHAAN, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE

Oleh:

FELICIA

11130210129

telah diujikan pada, 11 Agustus 2015,

dan dinyatakan lulus dengan susunan penguji sebagai berikut

Ketua Sidang

Penguji

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A.) (Suhajar Wiyoto, S.E., Ak., M.M., C.P.A.)

Dosen Pembimbing

(Meiriska Febrianti, S.E., Ak., M.E., B.K.P., C.A.)

Disahkan oleh

Ketua Program Studi Akuntansi

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A.)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjangkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena melalui berkat dan rahmat-Nya skripsi yang berjudul “*PENGARUH SIZE, DEBT TO EQUITY RATIO, RISIKO PERUSAHAAN, DAN KOMPENSASI RUGI FISKAL TERHADAP TAX AVOIDANCE*” telah dapat diselesaikan.

Tujuan dari pembuatan skripsi ini adalah sebagai salah satu persyaratan memperoleh gelar Strata 1 (S1) Jurusan Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara. Karena dalam penyusunan skripsi masih terdapat berbagai kekurangan maka semua kritik dan saran yang berguna akan diterima untuk menyempurnakan skripsi ini. Ucapan terima kasih diberikan kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan kasih-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Dr. Ninok Leksono, selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara, yang menginspirasi penulis untuk berprestasi.
3. Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A., selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara, yang telah memberikan motivasi kepada penulis dalam proses penyusunan skripsi.
4. Meiriska Febrianti, S.E., Ak., M.E., B.K.P., C.A., selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan, perhatian, dukungan, dan kesabaran dalam memberikan bimbingan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

5. Rosita Suryaningsih, S.E., M.M., selaku Pembimbing Metodologi Penelitian yang selalu memberikan arahan dan motivasi dalam penyusunan proposal skripsi.
6. Dosen Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara atas bimbingan dan pengajaran ilmu akuntansi selama proses perkuliahan.
7. Orang tua, keluarga, rekan-rekan Akuntansi UMN angkatan 2011, serta semua pihak yang telah mendukung dan memberi semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh pihak yang telah membantu, baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Mengingat ketidak sempurnaan skripsi ini, mohon maaf jika terdapat kesalahan yang kurang berkenan bagi pembaca, baik isi maupun teknis penulisan. Saran bagi penyempurnaan skripsi ini sangat diharapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.



Tangerang, 16 Juli 2015

Felicia

ABSTRACT

The purpose of this study was to examine the effect of Size, Debt to Equity Ratio, Risk and Compensation Fiscal Loss on Tax Avoidance. Selection of the sample is determined by using purposive sampling method.

The sample used in this study are 14 companies which listed in various industry and chemical and listed on the Indonesia Stock Exchange for 2011 - 2013; financial statements ended on December 31, 2011, 2012, and 2013; publish the financial statements by the Indonesian Rupiah and has been audited by an independent auditor; reported positive earnings in financial statements for period 2011-2013; and has a value of CETR <1.

The results of this research are (1) Size has no effect to Tax Avoidance; (2) Debt to Equity Ratio has an effect to Tax Avoidance; (3) Risk has no effect ro Tax Avoidance; (4) Compensation Fiscal Loss has no effect to Tax Avoidance; (5) Size, Debt to Equity Ratio, Risk and Compensation Fiscal Loss simultaneously have significant effect to Tax Avoidance.

Keywords: *Size, Debt to Equity Ratio, Risk, Compensation Fiscal Loss, Tax Avoidance.*



ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh dari *Size*, *Debt to Equity Ratio*, Risiko Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal terhadap *Tax Avoidance*.

Pemilihan sampel ditentukan dengan menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini ada 14 perusahaan sektor aneka industri dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2011-2013; laporan keuangan berakhir pada 31 Desember 2011, 2012, dan 2013; menerbitkan laporan keuangan dengan mata uang Rupiah serta telah diaudit oleh auditor independen; melaporkan laba positif dalam laporan keuangannya berturut-turut pada periode 2011-2013; dan memiliki nilai CETR < 1.

Hasil dari penelitian ini adalah (1) *Size* tidak mempunyai pengaruh terhadap *Tax Avoidance*; (2) *Debt to Equity Ratio* mempunyai pengaruh terhadap *Tax Avoidance*; (3) Risiko Perusahaan tidak mempunyai pengaruh terhadap *Tax Avoidance*; (4) Kompensasi Rugi Fiskal tidak mempunyai pengaruh terhadap *Tax Avoidance*; (5) *Size*, *Debt to Equity Ratio*, Risiko Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal secara simultan mempunyai pengaruh terhadap *Tax Avoidance*.

Keywords: *Size*, *Debt to Equity Ratio*, Risiko Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal, *Tax Avoidance*



DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERNYATAAN | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| ABSTRACT | vi |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL..... | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1. Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2. Batasan Masalah | 7 |
| 1.3. Rumusan Masalah..... | 8 |
| 1.4. Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.5. Manfaat Penelitian | 9 |
| 1.6. Sistematika Penulisan | 10 |
| BAB II TELAAH LITERATUR..... | 12 |
| 2.1. Pajak | 12 |
| 2.2. <i>Tax Avoidance</i> | 17 |
| 2.3. <i>Size</i> | 22 |
| 2.4. Pengaruh <i>Size</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 23 |
| 2.5. <i>Debt To Equity Ratio</i> | 24 |

| | |
|---|-----------|
| 2.6. Pengaruh <i>Debt To Equity Ratio</i> Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 26 |
| 2.7. Risiko Perusahaan | 26 |
| 2.8. Pengaruh Risiko Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 27 |
| 2.9. Kompensasi Rugi Fiskal | 28 |
| 2.10. Pengaruh Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap <i>Tax Avoidance</i> ... | 30 |
| 2.11. Pengaruh <i>Size</i> , <i>Debt To Equity Ratio</i> , Risiko Perusahaan, dan Kompensasi Rugi Fiskal Terhadap <i>Tax Avoidance</i> | 30 |
| 2.12. Model Penelitian | 31 |
| BAB III METODE PENELITIAN | 32 |
| 3.1.Gambaran Umum Objek Penelitian | 32 |
| 3.2.Metode Penelitian | 32 |
| 3.3.Variabel Penelitian..... | 33 |
| 3.4.Teknik Pengumpulan data | 36 |
| 3.5.Teknik Pengambilan Sampel | 36 |
| 3.6.Teknik Analisis Data | 37 |
| 3.6.1. Statistik Deskriptif | 37 |
| 3.6.2. Uji Kualitas Data..... | 38 |
| 3.6.3. Uji Asumsi Klasik | 38 |
| 3.6.4. Uji Hipotesis..... | 40 |
| BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN..... | 45 |
| 4.1 Objek Penelitian..... | 45 |
| 4.2 Analisa dan Pembahasan..... | 47 |
| 4.2.1 Statistik Deskriptif..... | 47 |

| | |
|--|----|
| 4.2.2 Uji Kualitas Data..... | 49 |
| 4.2.3 Uji Asumsi Klasik..... | 51 |
| 4.2.3.1 Uji Multikolonieritas..... | 51 |
| 4.2.3.2 Uji Heteroskedastisitas..... | 52 |
| 4.2.3.3 Uji Autokorelasi..... | 53 |
| 4.2.4 Uji Hipotesis..... | 54 |
| 4.2.4.1 Uji Korelasi..... | 54 |
| 4.2.4.2 Uji Koefisien Determinasi..... | 55 |
| 4.2.4.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) | 56 |
| 4.2.4.4 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) | 57 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... | 62 |
| 5.1 Simpulan..... | 62 |
| 5.2 Keterbatasan..... | 64 |
| 5.3 Saran..... | 65 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 66 |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | 68 |
| LAMPIRAN | |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | |

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 4.1 Rincian Pengambilan Sampel Penelitian..... | 45 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif..... | 47 |
| Tabel 4.3 Uji Kualitas Data..... | 49 |
| Tabel 4.4 Uji Outlier..... | 50 |
| Tabel 4.5 Uji Kualitas Data setelah Uji Outlier..... | 51 |
| Tabel 4.6 Uji Multikolonieritas..... | 52 |
| Tabel 4.7 Uji Autokorelasi..... | 54 |
| Tabel 4.8 Uji Korelasi dan Koefisien Determinasi..... | 55 |
| Tabel 4.9 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)..... | 56 |
| Tabel 4.10 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t)..... | 57 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.1 Model Penelitian | 31 |
| Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas..... | 53 |

