

Skripsi

Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Risk*, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance*

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



Gracella Dhamajanti Jaban

13.60.0243

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2019

Skripsi

Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Risk*, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance*

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar
Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata
Semarang



Gracella Dhamajanti Jaban

13.60.0243

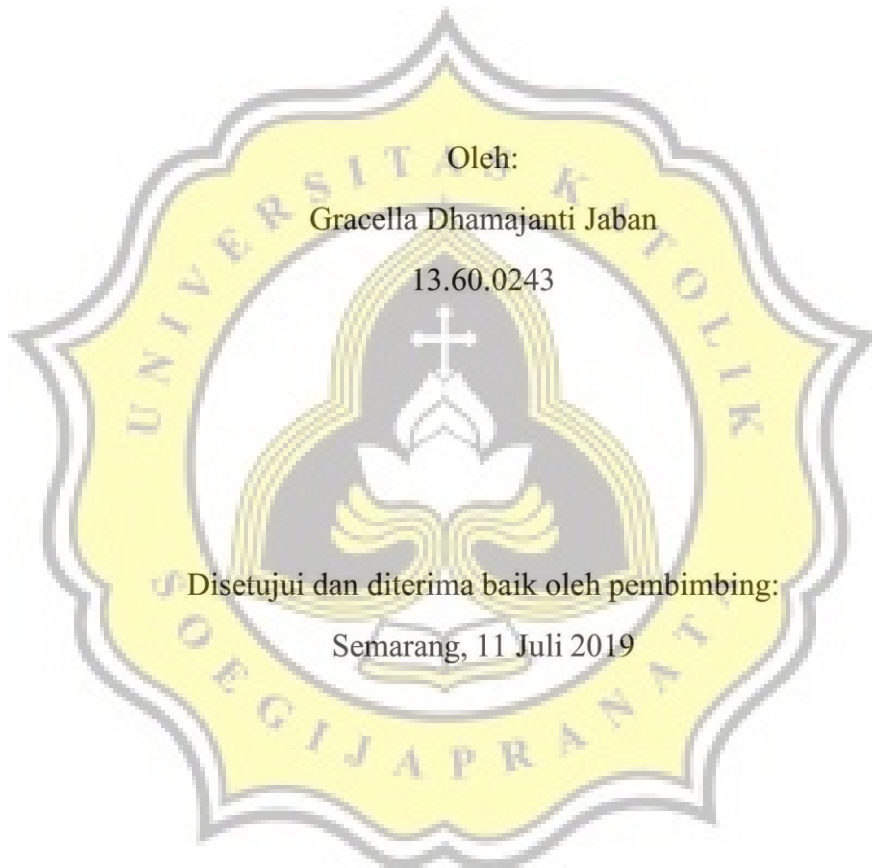
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang

2019

Skripsi dengan judul:

Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Risk*, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance*



Pembimbing



Stefanie Lily Indarto, SE.,MM.,Akt

Telah diterima dan disahkan oleh panitia penguji pada:

Kamis, 11 Juli 2019 skripsi dengan judul:

Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Risk*, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance*

Oleh:
Gracella Dhamajanti Jaban
13.60.0243

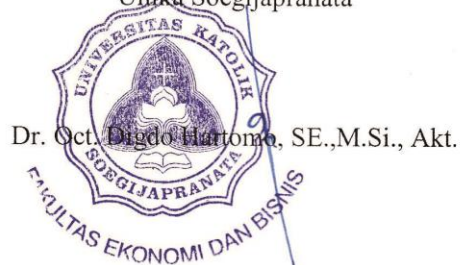


Dr. Sansoni Butar Butar, SE., M.Si., Akt. Dr. Oct. Digo Hartomo, SE., M.Si., Akt. Stefanie Lily Indarto, SE., MM., Akt

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Unika Soegijapranata

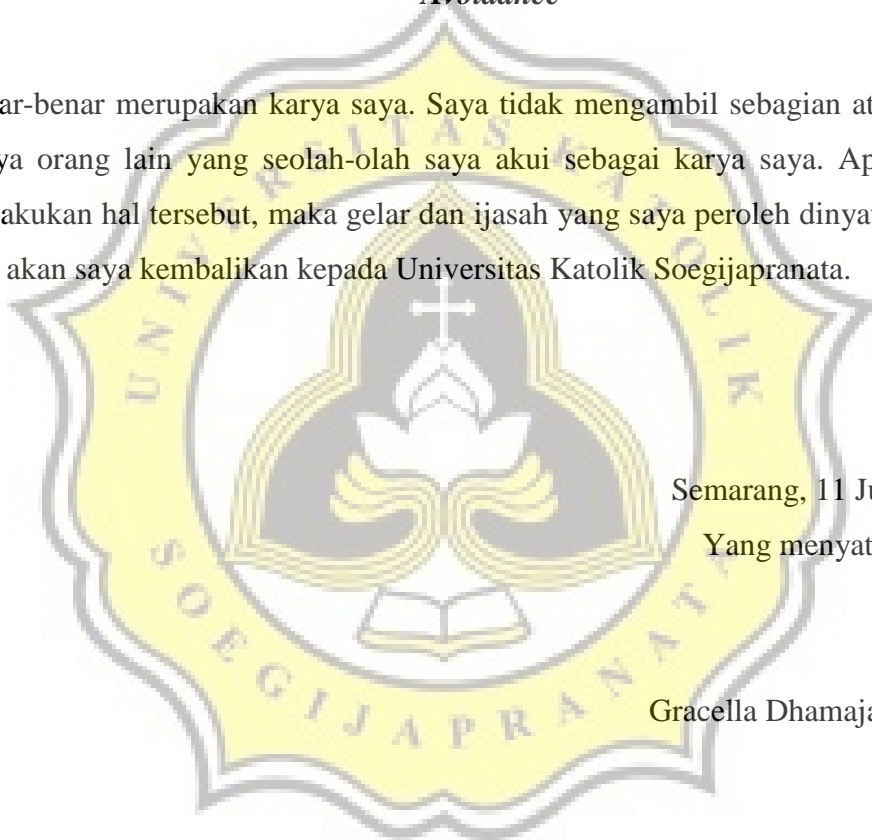


PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Risk*, dan Likuiditas Terhadap *Tax Avoidance*

benar-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.



Semarang, 11 Juli 2019

Yang menyatakan,

Gracella Dhamajanti Jaban

Surat Pernyataan Keaslian Data Skripsi

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Gracella Dhamajanti Jaban

NIM : 13.60.0243

Alamat lengkap di Semarang : Jl. Karangrejo 2 No. 113 RT 5 RW 2

Kel. Karangrejo, Kec. Gajah Mungkur, Semarang.

Nama orang tua : Johanis Jaban

Alamat orang tua : Jl. Puncak Tidar B.22 Perumnas Sumberker RT 002

RW 004 Kel. Sumberker, Kec. Samofa,

Biak Numfor, Papua.

Nomor telepon orang tua : 081342248330

Nomor handphone (mahasiswa) : 081344943502

Nomor handphone anggota keluarga terdekat : 085200958711

Dengan ini menyatakan bahwa seluruh data penelitian yang tertulis dalam skripsi saya yang berjudul **Pengaruh *Capital Intensity*, *Corporate Risk*, dan *Likuiditas terhadap Tax Avoidance*** merupakan data yang sebenarnya. Bila terbukti bahwa data yang saya cantumkan dalam skripsi adalah data fiktif maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Universitas Katolik Soegijapranata.

Hormat saya.

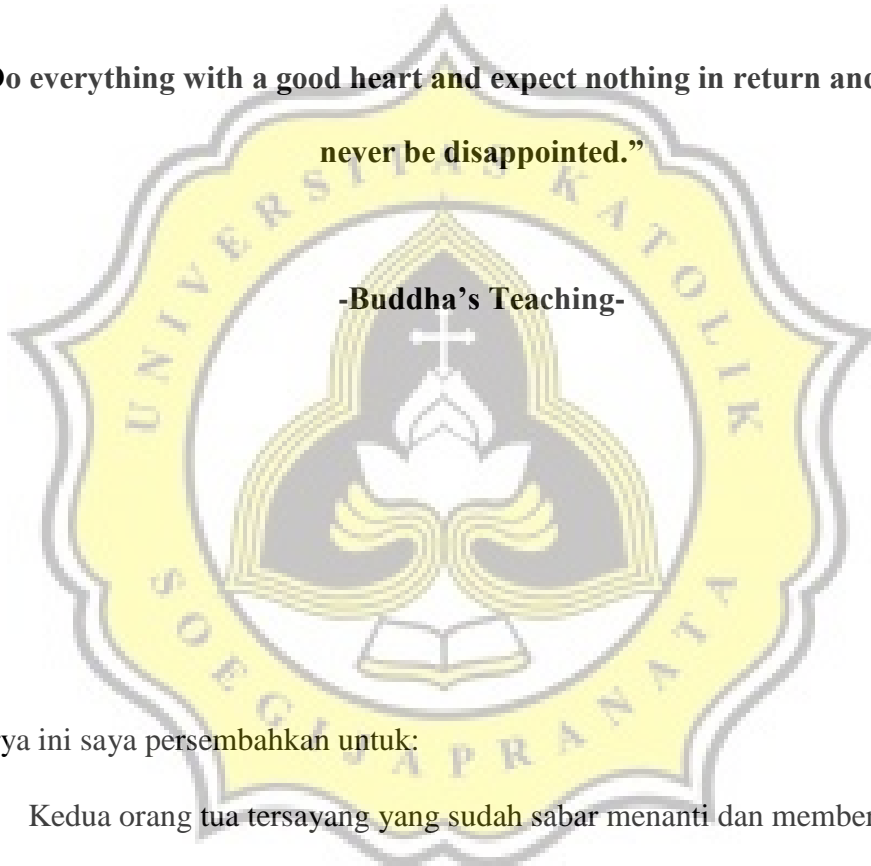
Semarang, 11 Juli 2019

(Gracella Dhamajanti Jaban)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

**“Trust the timing of everything. Just because it’s not happening right now
doesn’t mean it never will.”**

**“Do everything with a good heart and expect nothing in return and you will
never be disappointed.”**



Karya ini saya persembahkan untuk:

- Kedua orang tua tersayang yang sudah sabar menanti dan memberikan doa serta dukungan.
- Adikku tersayang yang selalu bisa diandalkan.
- Dosen pembimbing dan dosen penguji.
- Sahabat-sahabat yang selalu menemani.

KATA PENGANTAR

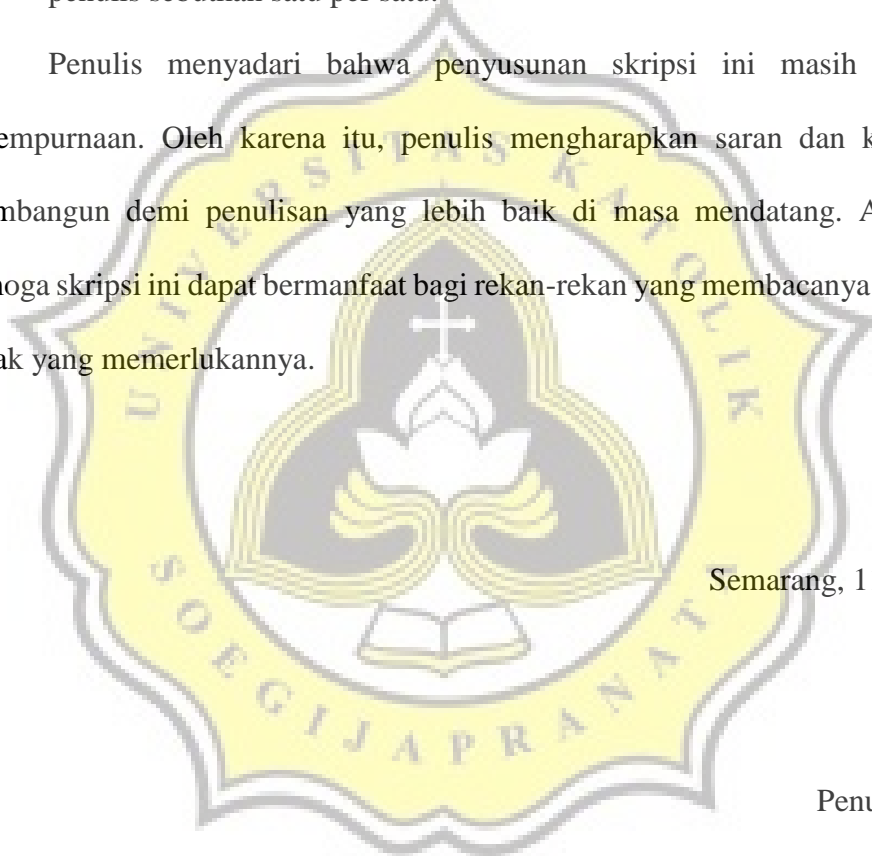
Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan **judul “Pengaruh *Capital Intesity, Corporate Risk, dan Likuiditas terhadap Tax Avoidance*”** dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ijinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Stefanie Lily Indarto, SE., MM., Akt selaku dosen pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Bapak Dr. Sansaloni Butar Butar, SE., M.Si., Akt dan Bapak Dr. Oct. Digdo Hartomo, SE., Msi., Akt selaku dosen penguji yang memberikan masukan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi.
4. Papa, Mama dan Adik tersayang, atas doa yang selalu menguatkan, dukungan moral maupun materiil, serta untuk kesabarannya menunggu penulis menyelesaikan skripsi.
5. Keluarga yang selalu mendorong untuk segera menyelesaikan skripsi.
6. Sahabat-sahabat yang berbeda kota dan berbeda pulau, jauh di mata dekat di hati, yang memberikan semangat dan dukungan.

7. Teman-teman dan pelatih karate serta teman-teman seperjuangan atas persahabatan yang terjalin selama penulis menyelesaikan studi.
8. Seluruh dosen dan staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas ilmu dan bantuan yang telah diberikan.
9. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa mendatang. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi rekan-rekan yang membacanya dan pihak-pihak yang memerlukannya.



Semarang, 11 Juli 2019

Penulis

DAFTAR ISI

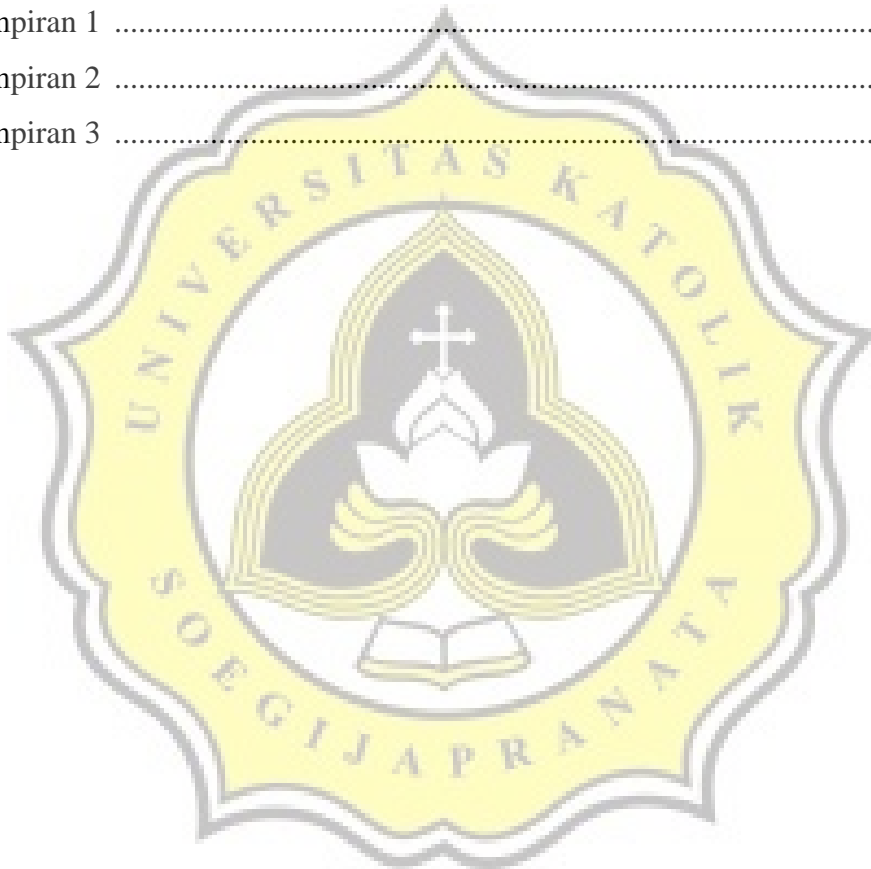
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan.....	ii
Halaman Pengesahan	iii
Surat Pernyataan Keaslian Skripsi	iv
Surat Pernyataan Keaslian Data Skripsi	v
Halaman Motto dan Persembahan	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
Abstrak	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Kerangka Pikir.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pajak	7
2.1.1.1 Pengertian Pajak	7
2.1.1.2 Penghindaran Pajak atau <i>Tax Avoidance</i>	9
2.1.2 Intensitas Modal atau <i>Capital Intensity</i> (CI)	11
2.1.3 Risiko Perusahaan atau <i>Corporate Risk</i> (CR)	12
2.1.4 Likuiditas	14
2.2 Pengembangan Hipotesis.....	16
2.2.1 Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	16
2.2.2 Pengaruh <i>Corporate Risk</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	17

2.2.3	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	18
BAB III METODE PENELITIAN		
3.1	Populasi dan Sampel Penelitian.....	19
3.2	Sumber dan Jenis Data Penelitian	20
3.3	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel.....	20
3.3.1	Variabel Dependen	20
3.3.2	Variabel Independen.....	21
3.3.2.1	Intensitas Modal atau <i>Capital Intensity</i> (CI)	21
3.3.2.2	Risiko Perusahaan atau <i>Corporate Risk</i> (CR)	21
3.3.2.3	Likuiditas	22
3.3.3	Variabel Kontrol	22
3.3.3.1	Komite Audit.....	22
3.3.3.2	Ukuran Perusahaan.....	23
3.3.3.3	<i>Leverage</i>	23
3.4	Metode Analisis Data	24
3.4.1	Statistik Deskriptif	24
3.4.2	Uji Asumsi Klasik.....	24
3.4.3	Pengujian Hipotesis	26
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Hasil Analisis Deskriptif	29
4.2	Hasil Asumsi Klasik.....	31
4.2.1	Normalitas.....	31
4.2.2	Heteroskedastitas	32
4.2.3	Multikolinearitas.....	33
4.2.4	Autokorelasi.....	34
4.3	Hasil Analisis Regresi Berganda	34
4.3.1	Hasil Fit Model	34
4.3.2	Hasil Koefisien Determinasi (R^2)	35
4.3.3	Hasil Uji t (Uji Hipotesis).....	36
4.4	Pembahasan	38
4.4.1	Pengaruh <i>Capital Intensity</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	38

4.4.2	Pengaruh <i>Corporate Risk</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	39
4.4.3	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Tax Avoidance</i>	40
4.4.4	Pengaruh Variabel Kontrol terhadap <i>Tax Avoidance</i>	42

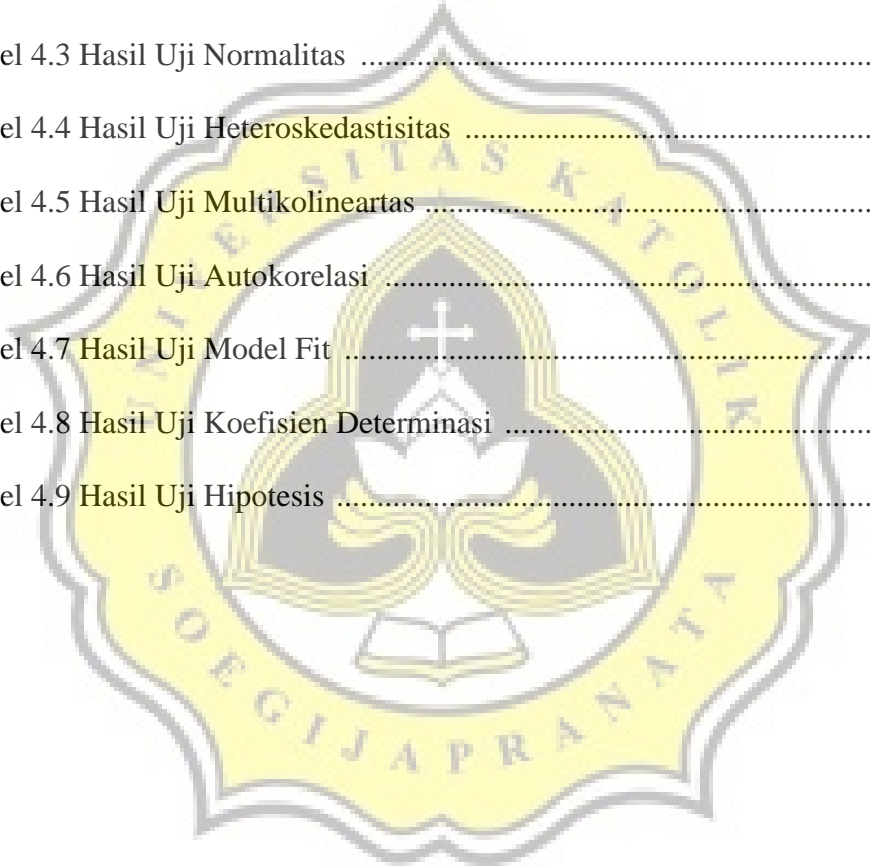
BAB V PENUTUPAN

5.1	Kesimpulan.....	43
5.2	Saran	44
	Daftar Pustaka	45
	Lampiran 1	52
	Lampiran 2	54
	Lampiran 3	62



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Sampel Penelitian	19
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	29
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	31
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	32
Tabel 4.4 Hasil Uji Heteroskedastisitas	32
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolineartas	33
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	34
Tabel 4.7 Hasil Uji Model Fit	35
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi	35
Tabel 4.9 Hasil Uji Hipotesis	36



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Nama Perusahaan	52
Lampiran 2 : Tabulasi Data	54
Lampiran 3 : Output SPSS	62



ABSTRAK

Pemungutan pajak dalam rangka meratakan kesejahteraan sosial masih belum terlaksana dengan baik. Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang dengan tiada mendapat imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat. Beberapa cara yang dapat dilakukan perusahaan untuk penghindaran pajak yaitu dengan meminimalisir omzet yang diperolehnya, menambah pembelian atau menambah biaya operasional. Penghindaran pajak (*tax avoidance*) merupakan *legal utilization* atau *legal arrangements of tax fair's affairs* yaitu suatu perbuatan legal dengan memanfaatkan celah dari Undang-Undang Perpajakan untuk meminimalkan beban pajak penghasilan yang seharusnya dibayar.

Capital intensity, *corporate risk*, dan likuiditas adalah beberapa variabel yang mempengaruhi penghindaran pajak perusahaan, sehingga penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *capital intensity*, *corporate risk*, dan likuiditas terhadap *tax avoidance* dengan komite audit, ukuran perusahaan, dan *leverage* sebagai variabel kontrol. Sampel penelitian sebanyak 244 perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2013-2017, yang diperoleh secara *purposive*. Proses analisa data menggunakan teknik regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menemukan bahwa likuiditas berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Sedangkan *capital intensity* dan *corporate risk* tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*. Komite audit, ukuran perusahaan, dan *leverage* sebagai variabel kontrol tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance*.

Kata kunci: *tax avoidance*, *capital intensity*, *corporate risk*, likuiditas, komite audit, ukuran perusahaan, *leverage*