

SKRIPSI



**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN,
KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, *RETURN ON ASSET*, DAN
KONEKSI POLITIK, TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di
Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)**

Skripsi ini diajukan sebagai salahsatu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :
RIZQI FARDAN MUZAKKA
NIM. 2014-12-221

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, *RETURN ON ASSET*, DAN KONEKSI POLITIK,
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2016)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

RIZQI FARDAN MUZAKKA

NIM. 2014-12-221

Skripsi ini telah setuju dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 31 Agustus 2019

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Pembimbing I

Sri Mulyani, SEI, M.Si.
NIDN. 0611018202

Nafi Inayati Zahro, S.E., M.Si.
NIDN: 0603088501



Mengetahui,

Dean Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II

Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM.
NIDN. 0618066201

Aprilia Whetyningtyas, SE, M.Si.
NIDN. 0607048403

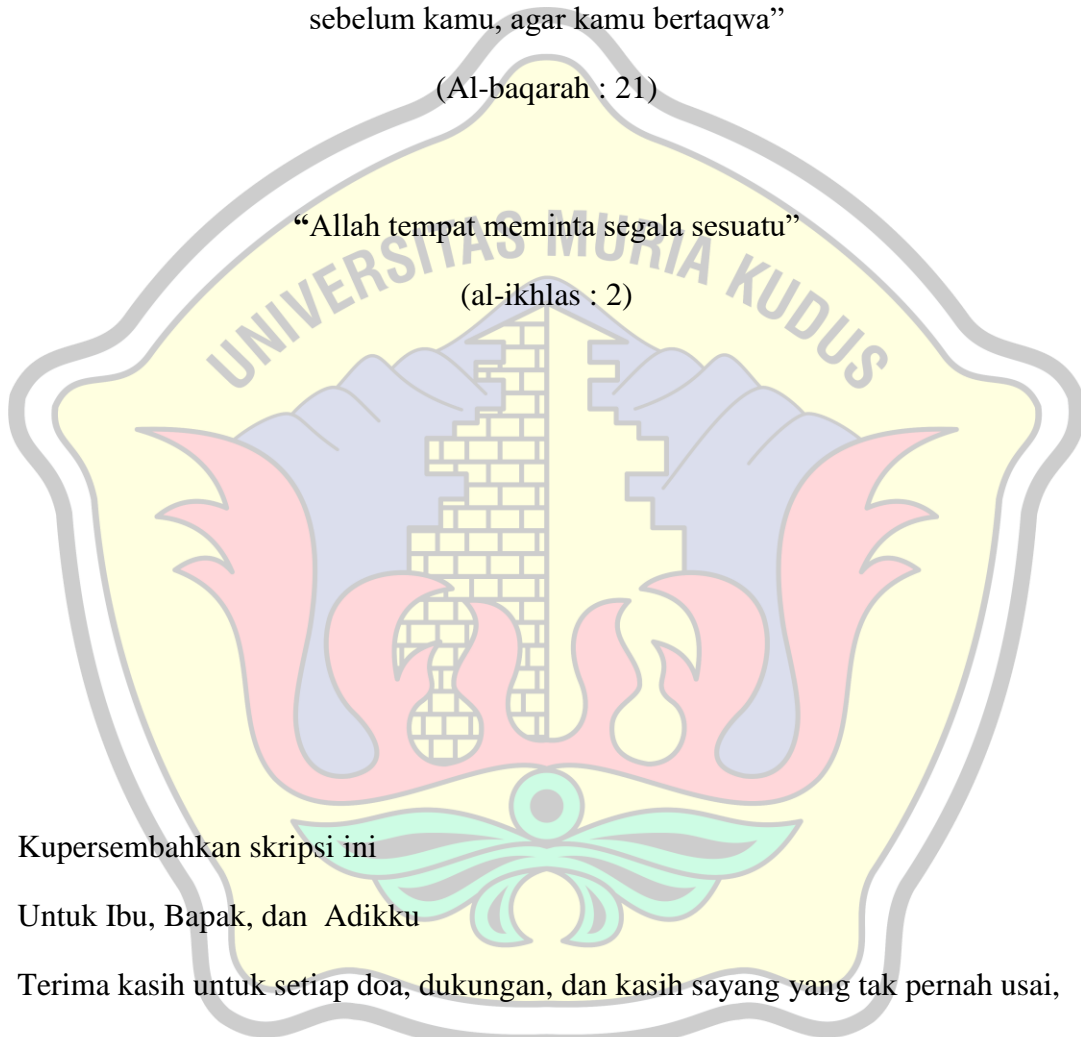
MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Wahai manusia! Sembahlah tuhanmu yang menciptakan kamu dan orang-orang
sebelum kamu, agar kamu bertaqwa”

(Al-baqarah : 21)

“Allah tempat meminta segala sesuatu”

(al-ikhlas : 2)



Kupersembahkan skripsi ini

Untuk Ibu, Bapak, dan Adikku

Terima kasih untuk setiap doa, dukungan, dan kasih sayang yang tak pernah usai,

Semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan keselamatan untuk kita semua.

Aamiin

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, *RETURN ON ASSET*, DAN KONEKSI POLITIK,
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2016)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

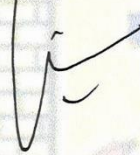
RIZQI FARDAN MUZAKKA

NIM. 2014-12-221

Telah dipertahankan didepan dewan penguji pada hari Sabtu, 31 Agustus 2019 dan
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji

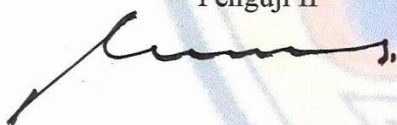
Penguji I



Nafi Inayati Zahro., S.E., M.si

NIDN: 0603088501


Penguji II



Dennyca Hendriyanto N., SE., M.Si

NIDN. 0631127402

Penguji III



Dianing Ratna Wijayani., SE., M.Si., Akt

NIDN. 0608048804

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Amad Edris, Drs., MM.

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

**PENGARUH *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN
INSTITUSIONAL, *RETURN ON ASSET*, DAN KONEKSI POLITIK,
TERHADAP *TAX AVOIDANCE*
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2012-2016)**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : RIZKI FARDAN MUZAKKA

NIM : 201412221

Jurusan/Progdi : Akuntansi

Fakultas/Program : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 31 Agustus 2019

Yang membuat pernyataan

**R. FARDAN MUZAKKA
NIM. 2014-12-221**

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT atas karunia dan rahmat-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, RETURN ON ASSET, DAN KONEKSI POLITIK, TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016)”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (SI) pada Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Penelitian ini dapat diselesaikan berkat dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak, karenanya pada kesempatan kali ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H Mochammad Edris, Drs, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Nafi' Inayati Zahro, S.E,M.Si selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah mencurahkan waktu dan pikirannya untuk membantu membimbing sehingga skripsi kali ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Ibu Aprilia Whetyningtyas, S.E,M.Si selaku Dosen Pembimbing kedua untuk berbagai dukungan, arahan, dan bimbingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus untuk setiap ilmu yang telah diberikan.
6. Teman-teman sahabat kecil untuk setiap dukungan dan motivasi yang selau diberikan.
7. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Sehingga peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna menyempurnakan penelitian selanjutnya. Akhir kata semoga skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada berbagai pihak.

Kudus, 31 Agustus 2019

Penulis

R. Fardan Muzakka

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh *leverage*, ukuran perusahaan, kepemilikan institusional, *return on asset*, dan koneksi politik, terhadap *tax avoidance* perusahaan manufaktur. Populasi yang digunakan untuk penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2012 sampai 2016 berjumlah 704 perusahaan. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena nilai signifikansi Profitabilitas sebesar 0,130 yang lebih besar dari 0,05. Nilai t hitung sebesar 1,523 hal ini berarti variabel profitabilitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance*. *Leverage* berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena nilai signifikansi *leverage* sebesar 0,033 yang lebih kecil dari 0,05. Nilai t hitung sebesar 2,154 hal ini berarti variabel *leverage* berpengaruh secara signifikan terhadap *tax avoidance* dengan arah koefisien positif. Koneksi politik tidak berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena nilai signifikansi koneksi politik sebesar 0,833 yang lebih besar dari 0,05. Nilai t hitung sebesar 0,211 hal ini berarti sedikit atau banyaknya jumlah koneksi politik tidak berpengaruh terhadap tinggi atau rendahnya *tax avoidance*. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *tax avoidance* karena nilai signifikansi ukuran perusahaan sebesar 0,031 yang lebih kecil dari 0,05. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* karena nilai signifikansi kepemilikan institusional sebesar 0,705 yang lebih besar dari 0,05. Nilai t hitung sebesar 0,380 berarti variabel kepemilikan institusional mempunyai arah keterpengaruhan positif tetapi tidak sampai pada taraf signifikan terhadap *tax avoidance*.

Kata Kunci : *Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, Return On Asset, Koneksi Politik, dan Tax Avoidance.*

ABSTRACT

The purpose of this research is examine the effect of leverage, company size, institutional ownership, return on assets, and political connections of tax avoidance of manufacturing companies. The population in this study is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the period 2012 to 2016 totaling 704 companies. Based on the results of research conducted return on assets has no effect on tax avoidance because the significance value of profitability is 0.130 which is greater than 0.05. T value of 1.523 means that the profitability variable does not significantly influence the tax avoidance. Leverage affects tax avoidance because the significance of the leverage is 0.033 which is smaller than 0.05. T value of 2.154 means that the leverage variable significantly influences tax avoidance with a positive coefficient direction. Political connections have no effect on tax avoidance because the significance of political connections is 0.833, which is greater than 0.05. T value of 0.211 means that a little or a large number of political connections does not affect the high or low tax avoidance. Firm size influences tax avoidance because the significance value of company size is 0.031 which is smaller than 0.05. Institutional ownership has no significant effect on tax avoidance because the significance of institutional ownership is 0.705, which is greater than 0.05. T value of 0.380 means that the variable of institutional ownership has a direction of positive influence but does not reach a significant level of tax avoidance.

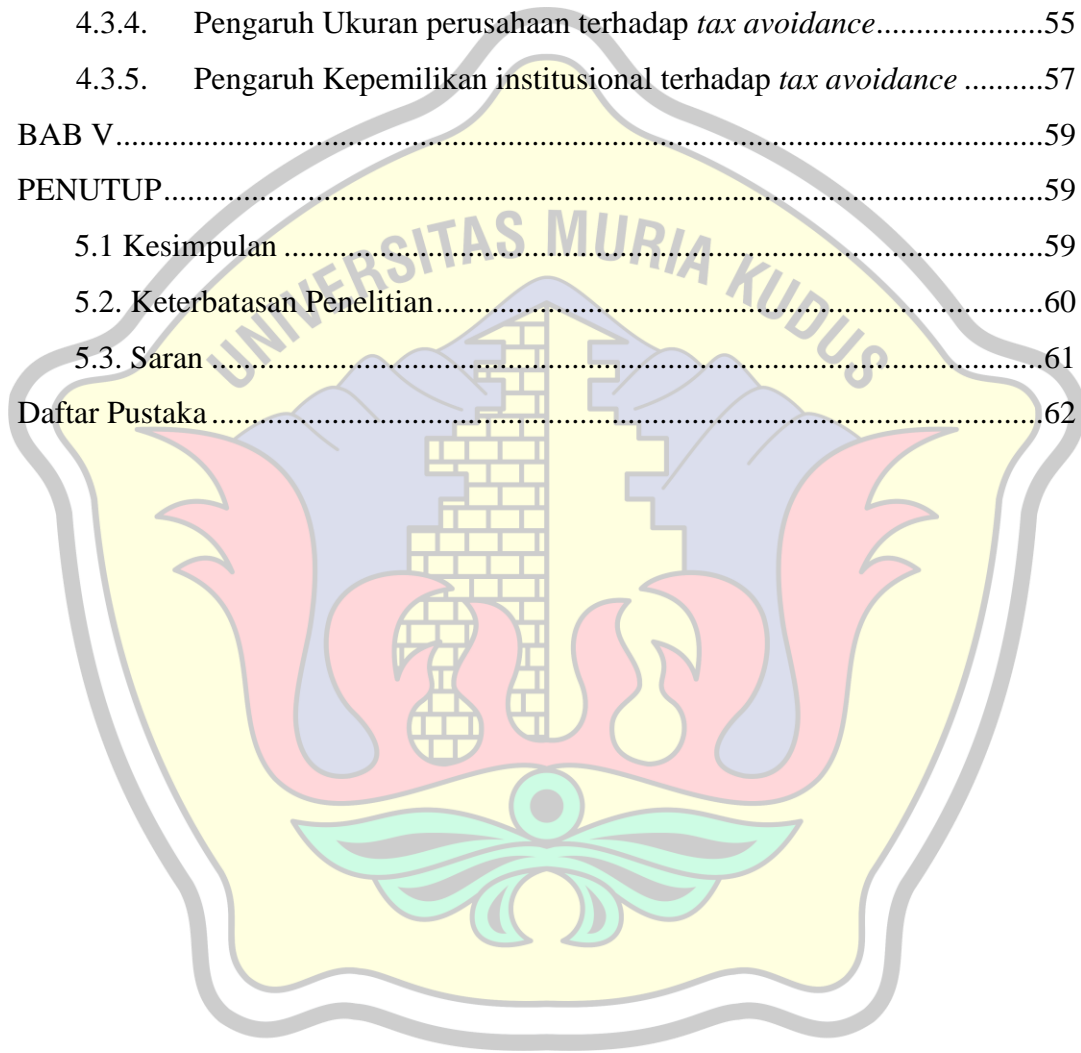
Keywords: Leverage, Company Size, Institutional Ownership, Return On Assets, Political Connections, and Tax Avoidance.

Daftar isi

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	vi
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	viii
Daftar isi.....	x
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar.....	xiv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	7
1.3 Perumusan Masalah.....	8
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
BAB II.....	10
TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Agensi	10
2.1.2 Return on asset.....	12
2.1.3 <i>Leverage</i>	13
2.1.4 Koneksi politik.....	13
2.1.5 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.6 Kepemilikan Institusional	15
2.1.7 <i>Tax avoidance</i>	17
2.2 Penelitian terdahulu	18

2.3	Kerangka Pemikiran	22
2.4	Hipotesis Penelitian	22
2.4.1	Pengaruh <i>return on asset</i> terhadap <i>tax avoidance</i>	22
2.4.2	Pengaruh <i>leverage</i> Terhadap <i>Tax avoidance</i>	23
2.4.3	Pengaruh koneksi politik Terhadap <i>tax avoidance</i>	24
2.4.4	Pengaruh ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	25
2.4.5	Pengaruh kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	26
BAB III		28
METODE PENELITIAN.....		28
3.1	Rancangan Penelitian.....	28
3.2	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	28
3.2.1.	<i>Tax Avoidance</i> (Y).....	28
3.2.2.	Return On Asset (X_1).....	29
3.2.3.	Leverage (X_2).....	29
3.2.4.	Koneksi Politik (X_3)	30
3.2.5.	Ukuran Perusahaan (X_4)	30
3.2.6.	Kepemilikan Institusional (X_5)	31
3.3	Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	31
3.3.1.	Jenis dan Sumber Data.....	31
3.3.2.	Populasi Data dan Sampel	32
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5.	Metode Analisis Data.....	34
3.5.1.	Statistik Deskriptif.....	34
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	34
3.5.2.1.	Uji Normalitas.....	35
3.5.5.	Uji Hipotesis	37
BAB IV		39
HASIL DAN PEMBAHASAN.....		39
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	39
4.2	Analisis Data	41
4.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	41

4.2.2 Analisis Regresi Berganda.....	45
4.2.3 Pengujian Statistik	47
4.3. Pembahasan	50
4.3.1. Pengaruh profitabilitas terhadap <i>tax avoidance</i>	50
4.3.2. Pengaruh leverage terhadap <i>tax avoidance</i>	52
4.3.3. Pengaruh koneksi politik terhadap <i>tax avoidance</i>	53
4.3.4. Pengaruh Ukuran perusahaan terhadap <i>tax avoidance</i>	55
4.3.5. Pengaruh Kepemilikan institusional terhadap <i>tax avoidance</i>	57
BAB V.....	59
PENUTUP.....	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	60
5.3. Saran	61
Daftar Pustaka.....	62



Daftar Tabel

2.2. Penelitian terdahulu.....	18
3.3. Seleksi Sampel Perusahaan.....	32
4.1. Hasil Analisis Deskriptif Statistik.....	38
4.2. Hasil Analisis Deskriptif Statistik variabel koneksi politik.....	40
4.3. <i>Uji Kolmogorov smirnov</i>	41
4.4. Hasil Uji Multikolinieritas.....	42
4.5. Uji glejser heteroskedastisitas.....	43
4.6. Tabel Uji Autokorelasi.....	43
4.7. Hasil Analisis Regresi Berganda.....	44
4.8. Hasil Uji t.....	46
4.9. Hasil Uji Signifikansi Secara Simultan.....	48
4.10. Hasil Koefisien Determinasi.....	49

Daftar Gambar

2.1 Gambar Kerangka Pemikiran.....	22
------------------------------------	----



Daftar Lampiran

Lampiran 1 Data Sampel Perusahaan

Lampiran 2 Tabulasi Data Perusahaan

Lampiran 3 Lampiran Output SPSS

